



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA



TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGAS”

AUTORES: Rosa Olinda Montoya Morocho
Sara Inés Villamar Niola

TUTOR: Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo

GUAYAQUIL, ABRIL 2018



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE GRADUACIÓN		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGAS”		
AUTOR/ES: Rosa Olinda Montoya Morocho Sara Inés Villamar Niola	TUTORA: Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo	
	REVISOR: Ing. Com. Omar Apolinario Zatzabal	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO:		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N° DE PÁGS.: 96 paginas	
ÁREA TEMÁTICA: Control Interno		
PALABRAS CLAVES: Propiedades, planta y equipo, control interno, riesgos, acciones correctivas		
RESUMEN El control interno en el área de propiedades, planta y equipo en empresas dedicada al transporte de carga por carretera es de vital importancia para abordar oportunamente los eventos no deseados que influyen negativamente en su desempeño operativo, tales antecedentes, motivaron el desarrollo de la presente investigación en compañías dedicadas a esta actividad. Por tanto, se selecciona el diseño de campo perteneciente al enfoque cualitativo para recolectar datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, para fundamentar las respectivas conclusiones, por consiguiente, se aplicó la entrevista estructurada como técnica de recopilación de datos para obtener evidencia necesaria sobre la problemática planteada, de la misma forma, a través de la matriz FODA, se priorizo los resultados obtenidos denotando la necesidad de evaluar la efectividad de los controles internos por la presencia de diversas desviaciones, por la falta de políticas de control, procedimientos, formatos de control, entre otras. A través de la NIA 315 se propone acciones correctivas que de incorporarse oportunamente permitirán la mitigación de eventos de riesgos y el fortalecimiento de los controles actualmente aplicado. De la misma manera, se estableció un programa de actividades, criterios de evaluación cualitativa y formatos de control para ejecutar evaluaciones periódicas sobre la efectividad del control aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas de transporte de carga pesada por carretera, para establecer nuevas acciones correctivas para mantener un efectivo control del área mencionada.		
N° DE REGISTRO(en base de datos):	N° DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF  TESIS_PPE_SARA_RO SA_PRESENTACION_I	☒	☒
CONTACTO CON AUTORES: Rosa Olinda Montoya Morocho Sara Inés Villamar Niola	Teléfono: 0989160079 0996080065	E-mail: rosa.montoya.1@hotmail.com villaniola@hotmail.com
Contacto de la institución	Nombre: Ab. Mariana Zuñiga Teléfono: (03) 2848487 Ext. 123	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

Guayaquil, 31 de enero de 2018

Certificación del Tutor

Habiendo sido nombrado, yo Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo, tutor del trabajo de titulación “CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGAS” certifico que el presente trabajo de titulación, elaborado por Rosa Olinda Montoya Morocho con C.I. N° 0923199749 y Sara Inés Villamar Niola con C.I. N° 0930292859 con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contadoras Públicas Autorizadas, en la Carrera/Facultad, ha sido REVISADO Y APROBADO en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.

Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo
C.I. N°. 0905121117



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA



Certificado Porcentaje de Similitud

Habiendo sido nombrado, yo, Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo tutor del trabajo de titulación certifico que el presente proyecto ha sido elaborado por las egresadas Rosa Olinda Montoya Morocho con C.I. N° 0923199749 y Sara Inés Villamar Niola con C.I. N° 0930292859, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contadores Públicos Autorizados.

Se informa que el trabajo de titulación: “CONTROL INTERNO EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA”, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio urkund quedando el 8% de coincidencias.



Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo

C.I. 0905121117



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

**Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el Uso no Comercial de la Obra
 con Fines no Académicos**

Nosotras, Rosa Olinda Montoya Morocho con C.I. N° 0923199749 y Sara Inés Villamar Niola con C.I. N° 0930292859, certificamos que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es "CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGAS." Son de nuestra absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizamos el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.



Rosa Olinda Montoya Morocho

C.I. N° 0923199749



Sara Inés Villamar Niola

C.I. N° 0930292859

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

Dedicatoria

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mi madre por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida, a mis tías quienes han velado por mí durante este arduo camino, para convertirme en una profesional.

A mi padre quien con sus consejos ha sabido guiarme, para culminar mi carrera profesional.

A mi esposo por ese optimismo que siempre me impulso a seguir adelante, por los días y horas que hizo el papel de madre y padre.

A mi hija Rosalía por todas las veces que no pudo tener a una mamá por tiempo completo, quien ha sido mi mayor motivación de nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo, para ella.

A mi amiga que gracias al equipo de formamos logramos llegar hasta el final del camino y hasta el momento, seguimos siendo amigas: Sara Villamar.

A todos los docentes de la Universidad de Guayaquil gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Rosa Olinda Montoya Morocho

Dedicatoria

Dedico mi tesis con mi más profundo amor y cariño a mi madre principalmente ya que fue quien siempre me incentivo a ser profesional desde niña, con alegría y un poco de nostalgia por no estar de cuerpo presente en este instante; sin embargo desde su descanso estoy segura me acompañara y se sentirá orgullosa, a mi hija Sofia Barragán y mi esposo Luis Barragán que son motores de mi vida día a día y de forma directa me empujan a seguir superándome no solo personalmente si no también profesionalmente para bienestar de nuestro hogar. A mis hermanos y demás familiares.

Sara Inés Villamar Niola

Agradecimiento

En primer lugar, doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor,
para culminar esta etapa de mi vida.

A mi mami Julia quien más que una madre ha sido mi mejor amiga, me ha consentido,
apoyado en lo que me propuesto.

Agradezco también a mi padre por ser un apoyo en mi carrera, en mis logros, en todo,
para llegar a ser una profesional.

A mi esposo Ramón, que durante estos años de carrera ha sabido apoyarme, para
continuar y nunca renunciar, gracias por su amor incondicional y por su ayuda en mi
proyecto.

A mi amiga Sara Villamar por cada una de las valiosas aportaciones hicieron posible
este proyecto y por la gran calidad humana que me ha demostrado con su amistad.

Y gracias a todos los que nos brindaron su ayuda en este proyecto de investigación.

Rosa Olinda Montoya Morocho

Agradecimiento

Primordialmente le agradezco a Dios porque mi mano jamás ha soltado. Mi más sincero agradecimiento a mi padre por todo su apoyo por ser una guía y un ejemplo, por todo el amor que desde el vientre de mi madre estoy segura me obsequio, seguido agradezco a mis suegros por cuidar de mi hija como si fuese suya por las horas extendidas debido a la elaboración de mi tesis y sesiones requeridas por la universidad por sus consejos y correcciones. A mi amado esposo por toda la paciencia, amor y esfuerzo en este arduo camino.

Sara Inés Villamar Niola



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGAS”**

Autoras: Rosa Olinda Montoya Morocho
Sara Inés Villamar Niola

Tutor: Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo

Resumen

El control interno en el área de propiedades, planta y equipo en empresas dedicadas al transporte de carga por carretera es de vital importancia para abordar oportunamente los eventos no deseados que influyen negativamente en su desempeño operativo, tales antecedentes, motivaron el desarrollo de la presente investigación en compañías dedicadas a esta actividad.

Por tanto, se selecciona el diseño de campo perteneciente al enfoque cualitativo para recolectar datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, para fundamentar las respectivas conclusiones, por consiguiente, se aplicó la entrevista estructurada como técnica de recopilación de datos para obtener evidencia necesaria sobre la problemática planteada, de la misma forma, a través de la matriz FODA, se priorizo los resultados obtenidos denotando la necesidad de evaluar la efectividad de los controles internos por la presencia de diversas desviaciones, por la falta de políticas de control, procedimientos, formatos de control, entre otras.

A través de la NIA 315 se propone acciones correctivas que de incorporarse oportunamente permitirán la mitigación de eventos de riesgos y el fortalecimiento de los controles actualmente aplicado. De la misma manera, se estableció un programa de actividades, criterios de evaluación cualitativa y formatos de control para ejecutar evaluaciones periódicas sobre la efectividad del control aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas de transporte de carga pesada por carretera, para establecer nuevas acciones correctivas para mantener un efectivo control del área mencionada.

Palabras claves: Propiedades, planta y equipo, control interno, riesgos, acciones correctivas.



UNIVERSITY OF GUAYAQUIL
ACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
SCHOOL OF ACCOUNTING PUBLIC AUTHORIZED



“CREDIT POLICIES TO IMPROVE COLLECTION MANAGEMENT IN ILGA CÍA. LTDA”

Authors: Rosa Olinda Montoya Morocho
 Sara Inés Villamar Niola

Thesis advisor: Ing. Bolívar Efraín Franco Castillo

Abstract

Internal control in the area of property, plant and equipment in companies dedicated to the transport of cargo by road is of vital importance to timely address undesired events that negatively influence their operational performance, such background, motivated the development of the present investigation in companies dedicated to this activity.

Therefore, the field design belonging to the qualitative approach is selected to collect data directly from the subjects investigated, or from the reality where the events occur, to base the respective conclusions, therefore, the structured interview was applied as a technique for compiling data. data to obtain necessary evidence on the problems raised, in the same way, through the SWOT matrix, the results obtained were prioritized, denoting the need to evaluate the effectiveness of internal controls due to the presence of various deviations, due to the lack of policies of control, procedures, control formats, among others.

Through NIA 315, corrective actions are proposed that, if incorporated, will allow the mitigation of risk events and the strengthening of the controls currently applied. In the same way, a program of activities, qualitative evaluation criteria and control formats were established to execute periodic evaluations on the effectiveness of the control applied in the area of property, plant and equipment of heavy road transport companies, for establish new corrective actions to maintain an effective control of the aforementioned area.

Keywords: Properties, plant and equipment, internal control, risks, corrective actions.

Tabla de Contenido

Portada	I
Ficha de Registro de Tesis	II
Certificación del Tutor	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
Certificado Porcentaje de Similitud	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el Uso no Comercial de la Obra con Fines no Académicos	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
Dedicatoria	VI
Agradecimiento	VIII
Resumen	X
Abstract	XI
Tabla de Contenido	XII
Índice de Tablas	XV
Índice de Figuras	XVII
Introducción	1
Capítulo 1	3
El Problema	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. A nivel macro	3
1.1.2. A nivel meso	4
1.1.3. A nivel micro	4
1.2. Formulación y Sistematización del Problema	6
1.3. Justificación del Proyecto	7
1.4. Objetivos de la Investigación	10

1.5.	Delimitación de la Investigación	10
1.6.	Hipótesis General.....	11
Capítulo 2.....		14
Marco Referencial.....		14
2.1.	Antecedentes de la Investigación.....	14
2.2.	Marco Teórico.....	16
2.2.1.	Propiedades, planta y equipo	16
2.2.2.	Norma internacional de auditoría.....	30
2.2.3.	Modelo norteamericano coso	32
2.3.	Marco Contextual.....	37
2.3.1	la provincia.....	37
2.3.2	la ciudad.....	38
2.4.	Marco Conceptual.....	41
2.5.	Marco Legal	43
Capítulo 3.....		44
Marco Metodológico.....		44
3.1.	Diseño de Investigación.....	44
3.1.1.	Enfoque	45
3.2.	Tipos de Investigación	46
3.3.	Población y Muestra	46
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos.....	48
3.5.	Análisis de los Resultados	49
3.5.1.	Entrevista estructurada.....	49
3.5.2.	Diagnóstico del impacto de no contar con controles internos en propiedades, planta y equipo.....	66

3.5.3. Conclusión general.....	69
Capítulo 4.....	70
Propuesta.....	70
Desarrollo del Control Interno para la Efectivización de los Procesos Operativos del Área de Propiedades, Planta y Equipo de Empresas Dedicadas a la Actividad de Transporte de Carga Pesada por Carretera	70
4.1. Justificación de la Propuesta para la Efectivización de los Procesos Operativos del Área de Propiedades, Planta y Equipos	70
4.2. Objetivo de la Propuesta	70
4.3. Desarrollo de la Propuesta	71
4.3.1. Control interno para propiedades, planta y equipo	71
Conclusiones	92
Recomendaciones	93
Referencias.....	94
Apéndices.....	97

Índice de Tablas

Tabla 1	Causas y efectos del problema	5
Tabla 2	Operacionalización de las variables	12
Tabla 3	Clasificación de Propiedades, Planta y Equipo	17
Tabla 4	Registro originado por la compra de propiedades, planta y equipo.....	22
Tabla 5	Registro originado por la construcción de propiedades, planta y equipo.	23
Tabla 6	Registro originado por la compra de elementos de propiedades, planta y equipo con años de vida útil separada.	24
Tabla 7	Registro originado por mantenimiento de propiedades, planta y equipo.	25
Tabla 8	Registro originado por sustitución de propiedades, planta y equipo.	25
Tabla 9	Registro originado por el cálculo de gasto por depreciación	26
Tabla 10	Aplicación del método de suma de los años dígitos.	27
Tabla 11	Aplicación del método de suma de los años dígitos.	28
Tabla 12	NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	30
Tabla 13	Compañías dedicada a la actividad económica de transporte de carga por carretera localizadas en la provincia del Guayas	40
Tabla 14	Compañías seleccionada a través del muestreo no probabilístico intencional	47
Tabla 15	Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras	49
Tabla 16	Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras	59
Tabla 17	Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras	60

Tabla 18	Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras	62
Tabla 19	Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras	64
Tabla 20	Criterios cualitativos de calificación.....	66
Tabla 21	Herramienta administrativa para toma de decisiones matriz FODA	67
Tabla 22	Ponderación de los resultados obtenidos	68
Tabla 23	Programa de actividades	82
Tabla 24	Criterios cualitativos de impacto y probabilidad de ocurrencia de riesgo	83
Tabla 25	Cuestionario de control aplicado a nivel operativo “propiedades, planta y equipo”.	85
Tabla 26	Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información.....	86
Tabla 27	Cuestionario de control para determinar el cumplimiento de las políticas contables conforme a la sección 17 de las Niif para Pymes.	88
Tabla 28	Resumen de saldos de propiedades, planta y equipo.	89
Tabla 29	Movimiento de saldos de propiedades, planta y equipo.	89
Tabla 30	Observación física de propiedades, planta y equipo.....	90
Tabla 31	Computo de depreciación de propiedades, planta y equipo.....	90
Tabla 32	Matriz riesgo y control.....	91
Tabla 33	Acciones correctivas	91

Índice de Figuras

Figura 1. Provincia del Guayas:.....	38
Figura 2. Límites de la ciudad Coronel Marcelino Maridueña:	39
Figura 3. Presentación de los resultados de la Matriz FODA.....	68
Figura 4. Reporte de propiedades, planta y equipo.....	74
Figura 5. Reporte de ingreso de propiedades, planta y equipo.	75
Figura 6. Reporte de salida de propiedades, planta y equipo.....	76
Figura 7. Reporte de salida de vehículo.....	77
Figura 8. Procedimiento propuesto para adquisición de propiedades, planta y equipo.	78
Figura 9. Procedimiento propuesto para adquisición de propiedades, planta y equipo.	79
Figura 10. Procedimiento propuesto para devolución de propiedades, planta y equipo.....	80
Figura 11. Procedimiento propuesto para baja de propiedades, planta y equipo.....	81

Introducción

El control interno es el proceso diseñado, incorporado y mantenido por los responsables que conforman la organización, con el propósito de otorgar una seguridad razonable sobre el logro de objetivos relacionado con las operaciones de todos los niveles, reportes financieros y no financieros y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Por tanto, la presente investigación sobre el control interno en propiedades, planta y equipo en empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera, ubicada en la ciudad de Coronel Marcelino Maridueña de la provincia del Guayas, se ejecutó debido a que esta área representa el motor principal para este tipo de organizaciones, la cual se ve afectada negativamente por la presencia de eventos de riesgos que no son abordados oportunamente por la ineffectividad de los controles actualmente aplicados y por la necesidad de ser más competitivo en el mercado actual. A continuación, se pormenorizan los puntos tratados en cada uno de los capítulos.

En el capítulo uno se detalla la problemática existente en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera, de la misma forma, otros aspectos relacionados tales como, la formulación, sistematización, justificación, objetivos, delimitación, hipótesis y operacionalización de las variables de investigación.

En el capítulo dos se describe los fundamentos teóricos empleados para el desarrollo efectivo de la presente tesis, tales como, control interno, propiedades, planta y equipo, NIA 315, entre otras, de la misma forma, se segregan los diversos marcos que la conforman, tales como; antecedentes de investigación, marco teórico, marco contextual, marco conceptual y marco legal.

En el capítulo tres, se señalan los fundamentos teóricos que conforman el marco metodológico, como; diseño, tipos de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y el análisis de los resultados levantados de la entrevista estructurada aplicada a las empresas dedicadas al transporte de carga pesada por carretera.

En el capítulo cuatro, se establece una propuesta de controles internos a través de acciones correctivas basada en la NIA 315 para abordar los eventos de riesgos presentados en el área de propiedades, planta y equipo en empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera.

Capítulo 1

El Problema

1.1. Planteamiento del Problema

1.1.1. A nivel macro

En la actualidad, las organizaciones a nivel mundial viven un contexto altamente competitivo y con nuevos mercados, en donde los modelos de negocios tradicionales son afectados por la poca capacidad de gestionar riesgos y fraudes a causa de un inefectivo desempeño del control interno, de modo similar, el sector de servicio de transporte de carga por carretera ha tenido una inclinación positiva y de continuo crecimiento en los últimos años, convirtiéndose en un pilar fundamental para la economía. Al mismo tiempo, los representantes de este tipo de compañías consideran que es uno de los sectores más fuerte, por trasladar las mercancías de un destino a otro, contribuyendo a suplir las necesidades y requerimientos de diferentes tipos de organizaciones.

Uno de los países referentes en donde el sector de transporte de carga por carretera ha tenido un crecimiento notorio es Panamá, de hecho, el presidente del Consejo Empresarial Logístico reconoce la contribución de esta actividad económica para el Producto Interno Bruto del país. A pesar de todo, las compañías dedicadas a esta ocupación están inmersas a muchas incertidumbres y retos por superar, he aquí, la importancia de las propiedades, planta y equipo para el continuismo del giro del negocio y la generación de ingreso que aporte a la liquidez empresarial, por esta razón, es importante contar con un efectivo control interno que permita la identificación y mitigación de riesgos internos y externos a mediano y largo plazo.

1.1.2. A nivel meso

En el Ecuador, el sector de servicio de transporte de carga por carretera, está en continuo crecimiento y mantiene una fuerte penetración en el país a causa de las importaciones y exportaciones de productos no petroleros, la generación de artículos locales, el incremento de construcciones del sector público y privado y el apoyo por parte del gobierno, por tanto, estos factores permiten a las compañías dedicadas a esta actividad acceder a diversos nichos de mercados, de manera que, deben tener en consideración la relevancia de las propiedades, planta y equipo para el desarrollo de sus actividades económicas, las cuales, están inmersas a riesgos de tipos internos y externos por la carencia de controles internos efectivos, codificaciones, registros de ubicación, personal competente para su gestión, entre otros similares, que pueden influir negativamente en su desempeño operativo.

1.1.3. A nivel micro

Partiendo de lo antes mencionado, la presente investigación se ejecuta donde la actividad de transporte de carga por carretera es representativa, siendo esta la quinta actividad que impulsa el desarrollo económico de acuerdo a datos obtenidos del Instituto Nacional de Estadística y Censo del periodo 2010. Además, tomando en consideración, el nivel de cultura empresarial de las compañías constituidas formalmente y dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera, el área de propiedades, planta y equipo en este tipo de entidades representa significativamente el motor principal para la ejecución de sus actividades diarias.

No obstante, el área de propiedades, planta y equipo en este tipo de compañía han enfrentado diversas desviaciones que superan la tolerancia de la organización a causa de su manejo empírico por la presencia de controles internos básicos, procedimientos inefectivos y personal con poca especialización para su gestión. En la tabla uno se describe los eventos negativos más palpables que a través de las NIA 315 se pretende priorizar mediante la identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno:

Tabla 1

Causas y efectos del problema

Causas	Efectos
Control interno básicos	• Controles internos básicos establecidos de forma verbal • Carencia de políticas de controles internos. • Carencia de formatos físicos para el control de propiedades, planta y equipo. • Carencia de observaciones físicas de propiedades, planta y equipo.
Procesos	• Responsabilidades no definidas. • Carencia de manuales. • Carencia de procedimientos. • Propiedades, planta y equipo depreciados en su totalidad y en uso. • Propiedades, planta y equipo sin registrar. • Carencia de políticas para la aprobación, adquisición y venta de propiedades, planta y equipo.
Personas	• Sobrecarga laboral • Descuidos en el manejo de las propiedades, planta y equipo de la entidad. • Errores en la codificación de las propiedades, planta y equipo.

Nota. Causas y efectos de la problemática de estudio.

Tabla 1

Causas y efectos del problema

Causas	Efectos
Tecnología	• Carencia de un módulo de propiedades, planta y equipo. • Sistema contable básico. • Logística de las propiedades, planta y equipo manejada en excel.

Nota. Causas y efectos de la problemática de estudio.

Por lo problemas descritos se determinará el impacto de no contar con controles efectivos en el área de propiedades, planta y equipo en compañías dedicadas a la actividad de transporte de carga por carreteras y de la misma manera, se establecerá una propuesta basado en los criterios establecido en la NIA 315 con el fin de establecer acciones correctivas que contribuyan a la mitigación de eventos de riesgos y a mejorar su desempeño operativo.

1.2. Formulación y Sistematización del Problema

¿Cómo influye el control interno en propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de carga ubicadas en la provincia del Guayas?

Sistematización del problema

- ¿Cómo se estructurará la argumentación teórica de la investigación?
- ¿Cómo se diagnosticará el impacto del control interno en propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de carga?
- ¿Qué se va a proponer para un efectivo control interno del área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga pesada por carretera?

1.3. Justificación del Proyecto

Justificación teórica

La investigación sobre el control interno en propiedades, planta y equipo de empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera, de la provincia del Guayas, se ejecutó debido a que esta área representa el motor principal de este tipo de organización para el transcurso de sus actividades ordinarias, la cual se ve afectada negativamente por la presencia de eventos de riesgos que no son abordados oportunamente por la ineffectividad de los controles actualmente aplicados y por la necesidad de ser más competitivo en el mercado actual.

En esta área el control interno desempeña un papel relevante en los procesos claves para cumplimientos de los objetivos y metas organizacionales. Para esta investigación se aplicará la definición mencionada por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013), según la cual:

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento (p.1).

Por lo tanto, el control interno como proceso desempeña un rol importante en las organizaciones al integrar a todos los colaboradores que la conforman para el logro de los objetivos, criterio que se tomará en consideración para diagnosticar el impacto que posee dentro del área de propiedades, planta y equipo en empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carretera.

Justificación práctica

El control interno contribuye a las organizaciones a proteger sus recursos ante los posibles fraudes y errores que afectan a sus operaciones, asimismo, asegura la confiabilidad de la información, por tal motivo, es importante proponer a las empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga por carretera acciones correctivas que contribuyan a mejorar la efectividad de los controles internos para abordar los riesgos y contribuir al desempeño operativo del área mencionada.

En las compañías de transporte de carga por carreteras ubicada en la provincia del Guayas, se procederá a diagnosticar el impacto que posee el control interno en el área de propiedades, planta y equipo a través de la herramienta Matriz FODA para priorizar los aspectos positivos y negativos de su incorporación.

De modo similar, se comprobará en una empresa dedicada la actividad económica antes mencionada la efectividad de los controles aplicados en el área de propiedades, planta y equipo para abordar los riesgos inmersos en sus procesos operativos a través de los criterios expuestos por la NIA 315 con el propósito de cerrar brechas y mitigar las desviaciones detectadas.

Además, como propuesta se pretende establecer acciones correctivas que contribuirán al mejoramiento del desempeño de los controles internos aplicados por este tipo de organizaciones para abordar con efectividad los eventos de riesgos inmersos en el área de propiedades, planta y equipo, propuesta que podrá ser incorporada en cualquier compañía dedicada a la misma actividad o afines.

Justificación metodológica

El diseño de la investigación representa en gran medida la estructura metodológica que formará y seguirá el proceso de indagación, además conducirá a la solución del problema, en este esquema se indicarán los pasos, las técnicas e instrumentos a utilizar en la recolección y diagnóstico de la información. En relación al tema de investigación, al origen de los datos y a las condiciones donde se realiza el estudio se asistirá al diseño de campo, recopilándose toda la información relacionada a la problemática en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas a las actividades de transporte de carga por carretera, para la búsqueda de soluciones. No obstante, se acudirá al enfoque cualitativo, el cual se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento de los contextos. Por lo tanto, para el desarrollo de la investigación se procedió a escoger la exploración descriptiva, la cual busca especificar las propiedades, las características, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

Considerando la cantidad de empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras y el conocimiento sobre la problemática existente en las propiedades, planta y equipo de este tipo de organización, se seleccionará el muestreo no probabilístico intencional, en donde los elementos son elegidos conforme a criterios preestablecidos por el indagador.

De la misma manera, conforme al diseño de campo se acudirá a la técnica entrevista estructurada la cual se aplicará a las empresas seleccionadas apoyadas con una guía de entrevista conformada por 10 interrogantes como instrumento de recolección de información.

1.4. Objetivos de la Investigación

a) Objetivo general

Establecer controles internos en propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de carga ubicada en la provincia del Guayas.

b) Objetivos específicos

- Estructurar la argumentación teórica de la investigación.
- Diagnosticar el impacto del control interno en propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de carga.
- Proponer controles internos para la efectivización de los procesos operativos del área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga pesada por carretera basado en los criterios de la NIA 315.

1.5. Delimitación de la Investigación

La presente investigación se ejecuta además en empresas constituida formalmente y dedicadas a la actividad de transporte de carga por carreteras ubicadas en la ciudad de Coronel Marcelino Maridueña de la provincia del Guayas, con el propósito de demostrar el impacto del control interno en el área de propiedades, planta y equipo, siendo esta área el motor principal para este tipo de organización que se ha visto afectada por la presencia de eventos de riesgos a causa de la ineffectividad de sus controles.

Población: Empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga por carretera.

Tiempo: 2017

Espacio: Provincia del Guayas.

1.6. Hipótesis General

Si se hace controles internos para el área de propiedades, planta y equipo en empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras ubicadas en la provincia del Guayas contribuirá a la efectivización de sus procesos operativos.

- **Variable independiente:** Controles internos
- **Variable dependiente:** Efectivización de los procesos operativos.

Tabla 2

Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Independiente Controles internos	Proceso ejecutado por todo el personal que conforma la organización, estructurado para otorgar un grado razonable de aseguramiento para el logro de los objetivos en tres categorías: operativa, de reporte y cumplimiento.	Controles internos a través de acciones para mantener la mejora continua de la entidad	Controles operativos	Controles internos	¿Considera que el control interno actual aplicado en el área de propiedades, planta y equipo es efectivo?	Entrevista	Guía de entrevista
				Procesos	¿Cuenta el área de propiedades, planta y equipo con manuales, políticas de control, segregación de funciones, y responsabilidades establecidas?	Cuestionario	
			Controles de reportes	Formatos de control físico	¿De qué forma se realizan las solicitudes de compra y venta de propiedades, planta y equipo?	Cuestionario	
				Seguridad de tecnología de información	¿El sistema contable de la compañía cuenta con claves para proteger el acceso de personal no autorizador?	Cuestionario	
				Módulo de propiedades y equipos	¿Utilizan un módulo de propiedades, planta y equipo que apoye a su gestión operativa y alimente a sus registros contables?	Cuestionario	
				Reportes internos	¿El sistema contable emite reportes de depreciación y de coste de propiedades, planta y equipo para la toma de decisiones?	Cuestionario	

Nota. Operacionalización de las variables de la hipótesis de estudios.

Tabla 2

Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Independiente							
Controles internos	Proceso ejecutado por todo el personal que conforma la organización, estructurado para otorgar un grado razonable de aseguramiento para el logro de los objetivos en tres categorías: operativa, de reporte y cumplimiento.	Controles internos a través de acciones para mantener la mejora continua de la entidad	Controles de cumplimiento	Personas	¿Se ha realizado observaciones físicas de propiedades, planta y equipo en su organización para comprobar la existencia real de los activos presentados?	Entrevista	Guía de entrevista
Dependiente							
Efectivización de los procesos operativos	Conjunto de actividades que generan valor para la organización.	Optimizar la gestión operativa para la consecución de los objetivos organizacionales.	Operatividad	Controles internos Procesos	¿Conoce la importancia de las propiedades, planta y equipos para empresas de transportes de carga por carretera?	Entrevista	Guía de entrevista

Nota. Operacionalización de las variables de la hipótesis de estudios.

Capítulo 2

Marco Referencial

2.1. Antecedentes de la Investigación

Las propiedades, planta y equipo comprenden todos los activos tangibles depreciables; tales como edificio, maquinarias, vehículos, equipos pesados, equipos de cargas, equipos de oficina, equipos tecnológicos, muebles y enseres; y no depreciables como terrenos o en proceso de construcción a nombre de la organización, las cuales esperan ser utilizados por más de un periodo para obtener beneficios; asimismo, representan en las mayorías de las organizaciones la vida de sus activos totales, al ser esta la inversión realizada por la organización para sus actividades diarias.

Por lo tanto, para las diversas organizaciones el valor de sus propiedades, planta y equipo refleja parte de la liquidez de la organización, por tales motivos la importancia de mantener un adecuado control interno para salvaguardar su integridad y razonabilidad en los estados financieros se vuelve prioritario al estar expuestas a diferentes eventos negativos que de prolongarse puede afectar a su desempeño operativo y a la rentabilidad de la entidad, principalmente para empresas dedicadas al transporte de carga pesada por carretera.

Sin embargo, las mayorías de este tipo de empresas son de tipo familiar que operan con un inadecuado diseño de control por desconocimiento o descuido de sus administradores pudiendo ocasionar el paro de sus actividades cotidianas y la pérdida de recursos no contemplados.

Tomando en consideración las circunstancias mencionadas, se exponen a continuación los argumentos de las memorias de otros investigadores de sus respectivos trabajos de titulación para fundamentar la importancia del control interno en las propiedades, plantas y equipo para la consecución de sus objetivos empresariales.

Freire (2017) en su trabajo de titulación “Evaluación del Control en Propiedades y Equipo para Optimizar Procesos En Construme,” planteó como objetivo general evaluar el control en propiedades y equipos para optimizar procesos en Construme S.A. Concluyendo que la carencia de controles internos en las propiedades y equipos ocasiona la presencia de eventos de riesgo que de materializarse implica ralentización de sus procesos operativo y en consecuencia la perdidas de recursos económicos, relacionándolo con el presente tema de investigación propuesto, se considera importante el control interno en las propiedades, planta y equipos para las empresas de transporte de carga pesada.

Zúñiga & Escobar (2015) en su trabajo de investigación “Propuesta Control Interno en Propiedades y Equipo para Valorar la Constructora Afreisa,” determinó como objetivo general proponer controles internos en propiedades y equipo para mejorar el desempeño de la constructora Afreisa de Guayaquil. Concluye que las desviaciones detectadas que influyen negativamente en los procesos operativos del área de propiedades y equipo se ocasionan por las ausencias de controles internos. Validando la relevancia de los controles internos en las propiedades, planta y equipo en empresas de transporte de carga pesada, tal como se expone en la presente investigación.

Cañas (2014) en su tesis “Manual de Procedimientos para la Administración y Control de Propiedad, Planta y Equipo en el Colegio Municipal “Fernández Madrid” de la Ciudad de Quito,” estableció como objetivo general elaborar el manual de procedimientos para la administración y control de PPE, obteniendo así un manejo adecuado de los procesos y mejorar eficientemente el control de los mismos. Concluye que la falta de controles internos influye en el manejo eficiente de sus activos depreciables y no depreciables. Confirmando la importancia de los controles internos en las propiedades, planta y equipo en empresas de transporte de carga pesada.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Propiedades, planta y equipo

Varios autores concuerdan sobre la importancia de las Propiedades, planta y equipo, así, por ejemplo, Fierro (2012) señaló: las Propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos o contruidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año (p. 191).

Por tanto, las propiedades, planta y equipo son activos registrados a costos históricos y a nombre de la organización, de las cuales se espera a obtener beneficios económicos a través de la producción o provisión de bienes y/o servicio por más de un periodo, además, estos ítems están compuesto por patrones de consumos como la depreciación y deterioro si hay cambio significativo en su estado actual o conforme es utilizado.

2.2.1.1. Clasificación de propiedades, planta y equipo.

Según lo señaló Fierro (2012) La clasificación de las propiedades, planta y equipo dentro del estado de situación financiera de la organización, mantiene una relevante connotación por los exigentes requerimientos solicitados por los organismos reguladores, a causa de su análisis, presentación y comprensión de las partes interesadas.

Tabla 3

Clasificación de Propiedades, Planta y Equipo

Tipos	Descripción	Clasificación
Depreciables	Los activos depreciables son aquellos que toleran desgaste por el uso continuo de la organización durante su vida útil, convirtiendo sus costos a gastos distribuibles y deducible para el impuesto a la renta.	• Edificio; • Vehículos; • Maquinaria y equipo; • Equipo de oficina; • Muebles y enseres. • Equipos pesados
No Depreciables	Activos no depreciables son aquellos que no toleran desgastes físicos durante toda su vida útil y en la generación de renta.	• Terrenos; • Construcciones en curso; • Maquinaria en montaje.

Nota. Adaptado de “Contabilidad de Activos,” 2012, 2a ed., por Fierro. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.

Por consiguiente, las propiedades, planta y equipo son categorizadas en dos grupos depreciables por ejemplo edificios, vehículos, entre otras y no depreciables tales como, terrenos, construcciones en cursos y maquinaria en montaje que al activarse dentro del rubro se efectuará su depreciación conforme a la vida útil. Criterios que serán utilizados en el desarrollo de la presente investigación.

2.2.1.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo.

Se entiende por vida útil de propiedades, planta y equipo el periodo de tiempo el cual la organización espera obtener ingresos de su uso. Para su determinación es indispensable considerar factores tales como, el deterioro, el ambiente, la obsolescencia y los cambios en la demanda de los bienes producidos o servicios suministrados. (Fierro, 2012).

2.2.1.3. Depreciación de propiedades, planta y equipo.

La depreciación de propiedades, planta y equipo se determina sistemáticamente mediante el empleo de métodos reconocidos, tales como la línea recta (cargo constante), suma de los dígitos de los años (cargo decreciente), unidades de producción (cargo basado en el uso, rendimiento y horas de trabajo). Por consiguiente, debe utilizarse el procedimiento que mejor se ajuste a la norma contable aplicable (Fierro, 2012). En conclusión, el método de depreciación a utilizarse de acuerdo a los criterios expuesto por la Norma Internacional de Contabilidad número 16 debe aplicarse consistentemente de un período a otro.

2.2.1.4. Métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo.

Diversos autores coinciden sobre la importancia de los métodos de depreciación para las propiedades, planta y equipo de las organizaciones, así por ejemplo, Hansen-Holm et al., (2016) señalaron: “Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se establece diversos métodos de depreciación para las propiedades, planta y equipo, los cuales son desarrollados tomando en consideración las condiciones implícitas en el uso de los activos. Para una mejor descripción se lo categoriza en dos grupos:

- Métodos Constante de Depreciación

- Métodos Acelerados de Depreciación

Por tanto, los métodos de depreciación aceptables que pueden usarse para contabilizar la depreciación son de dos tipos constante o acelerado, siempre y cuando la organización pueda soportar su aplicabilidad a través de hechos que les permita aprovechar su deducibilidad al término del periodo sobre el que se informa. Criterio que será tomado en consideración en el desarrollo de la presente investigación.

2.2.1.4.1. *Métodos constantes de depreciación.*

Según lo señalaron Hansen-Holm et al. (2016), para la aplicación del método constante, se contabiliza el mismo monto de depreciación en todos los periodos de la vida útil del activo, además, varios profesionales consideran importante el estimar un valor residual de salvamento para poder comercializar el activo depreciado al término de su vida útil y según al precio del mercado. El procedimiento para el respectivo cálculo se lo conoce como Método de Línea Recta y su fórmula se detalla a continuación:

$$D = \frac{C - R}{V}$$

Donde:

D= Gastos de Depreciación

C= Costo del Activo

R= Valor Residual

V= Vida útil

Por consiguiente, el método de línea recta es todavía, sin duda alguna, el de uso más común entre todos los demás métodos de depreciación. Puesto que, la suma de depreciación periódica que se toma bajo este método es constante y por lo tanto produce, en término de representación gráfica, una línea recta. Criterio que se tomará en consideración en el desarrollo de la presente investigación.

2.2.1.4.2. Métodos acelerados de depreciación.

Según lo señalaron Hansen-Holm et al. (2016), mediante los métodos acelerados, las propiedades, planta y equipo, se pueden depreciar de una forma más rápida, fijando montos más elevados de depreciación en los primeros periodos de la vida útil del activo, generando saldos de decrecientes en las cuentas contables. Los principales métodos de depreciación son:

- Método de suma de los años dígitos
- Método de unidades producidas

Según lo señalo Fierro (2012), el método de suma de los años dígitos consiste en emplear un factor de depreciación al valor del activo registrado en libros. El cual origina un numerador al invertir los periodos de vida útil y un denominador con el total de la suma de los periodos. La respectiva formula se presenta a continuación “ $SAD = n * ((n+1) / 2)$ ”, donde (**n**) es igual al número de años. Del mismo modo, para calcular el gasto de depreciación de un periodo, con el método SAD se utiliza el siguiente cálculo matemático $D = (C - R) * F$.

Donde

D = Gastos de Depreciación

C = Costo del Activo

R = Valor Residual

F = Factor de Depreciación donde ($F = n/SAD$)

Según lo señalo Fierro (2012), el método de las unidades producidas se fundamenta en imponer a cada periodo de la vida útil de una propiedad, planta y equipo, una medida exacta de cuánto se ha utilizado el activo. Este procedimiento también se lo puede emplear sobre el número de horas trabajadas o el número de kilómetros recorridos. Para ello se utilizará la siguiente fórmula matemática:

$$D = ((C-R) / N) * n$$

Donde

D = Gastos de depreciación

C = Costo del activo

R = Valor residual

N = Número de unidades a producirse, horas laboradas o km. Recorridos

n = Número de unidades efectivamente producidas en el periodo.

Por tanto, en los métodos de depreciación acelerados la depreciación en los primeros años es más grande que bajo el método de línea recta, de tal forma que en el método suma de los años dígitos se calcula el cargo de depreciación en forma de progresión aritmética decreciente y en el de unidades producidas se mide, no de acuerdo a su vida útil estimada en termino de años, sino por el potencial de productividad aun cuando difieran de la base imponible tributaria. Tales fundamentos serán tomados en consideración en el desarrollo de la presente investigación.

2.2.1.5. Tipos de registros contables de propiedades, planta y equipo tomando en consideración la NIC 16.

Tabla 4

Registro originado por la compra de propiedades, planta y equipo.

Tipo	Ejemplo	Registro Contable		
		Detalle	Debe	Haber
Compra	La compañía adquirió una maquinaria en US \$8.500,00 más el respectivo IVA del 12%. La política de la organización es considerar parte de las propiedades, planta y equipo cuando el valor del activo supere los US \$200,00.	Maquinaria	8.500,00	
		IVA Pagado	1020,00	
		Cuentas por pagar		9.520,00
		Nota. Se adquiere una maquinaria valorada en US\$ 8.500,00, la cual es reconocida como parte de las propiedades, planta y equipo porque va a originar beneficios económicos futuros por más de un año y por qué su costo es superior a los \$ 200,00 establecido en las políticas de la entidad.		
Compra	La compañía adquiere una papelería en US \$ 100,00 más IVA del 12%. La política de la organización es considerar parte de las propiedades, planta y equipo cuando el valor del activo supere los US \$200,00.			
		Gasto por enseres	100,00	
		IVA Pagado	12,00	
		Cuentas por pagar		120,00
		Nota. La compañía reconoce que la adquisición de una papelería es de un valor inmaterial, de acuerdo a su política de adquisición de propiedades, planta y equipo, por consiguiente, esta compra se registra directamente a gasto.		

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Tabla 5

Registro originado por la construcción de propiedades, planta y equipo.

Tipo	Ejemplo	Registro Contable		
		Detalle	Debe	Haber
Construcción	La compañía incurre en los siguientes desembolsos para la construcción de una planta: Adquisición de la planta US \$ 60.000,00 Costo de preparativos para la ubicación de la planta US \$ 5.000,00 Costo de entrenamiento para operar la maquinaria US\$ 3.000,00 Costo de instalaciones US \$ 900,00 Costo por desmantelamiento al término de la vida útil (provisión) \$ 2,000.00	Planta en construcción	68.900,00	
		IVA pagado	8.268,00	
		Cuenta por pagar		77.168,00
		Nota: Se registra la adquisición de una planta considerando todos costos inicialmente incurrido por US\$ 68.900,00.		
		Detalle	Debe	Haber
		Planta en construcción	2.000,00	
		Provisión por desmantelamiento		2.000,00
		Nota: Se registra el costo por desmantelamiento provisionado.		
		Detalle	Debe	Haber
		Planta	70,900.00	
		Planta en construcción		70,900.00
		Nota: Se registra la planta lista para operar de acuerdo a la disposición de la NIC 16, la cual indica que se debe reconocer todos los costos que se incurran hasta que el activo esté en funcionamiento, incluso se debe realizar una estimación si existieran costos de desmantelamiento al final de la vida útil.		

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Tabla 6

Registro originado por la compra de elementos de propiedades, planta y equipo con años de vida útil separada.

Tipo	Ejemplo	Registro Contable		
		Detalle	Debe	Haber
Compra de elemento de Propiedades, planta y equipos con años de vida útil separada.	Se compra un avión por \$ 200'000.000,00 más IVA del 12%. Está adquisición de propiedades, planta y equipo incluyen los siguientes costos: Turbinas estimadas en US \$ 60'000.000,00 con una vida útil de cinco años; Fuselaje estimado en US \$ 140'000.000,00 con una vida útil de 10 años.	Avión "Turbinas"	60'000.000,00	
		Avión "Fuselaje"	140'000.000,00	
		IVA pagado	24'000.000,00	
		Cuentas por pagar		224'000.000,00
		Nota: Se registra de forma separada los elementos del avión adquirido, de acuerdo a los criterios de la NIC 16, el cual indica que las propiedades, planta y equipo puede contabilizarse por parte, cuando cada posea diferentes tiempos de vida útil.		

Nota. Adaptado de "NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas," 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Tabla 7

Registro originado por mantenimiento de propiedades, planta y equipo.

Tipo	Ejemplo	Registro Contable		
		Detalle	Debe	Haber
Mantenimiento	La compañía cancela el valor de US \$300,00 por mantenimiento del vehículo más IVA.	Gastos por mantenimiento de vehículo	300,00	
		IVA Pagado	36,00	
		Cuentas por pagar		336,00
		Nota: Se registra el mantenimiento del vehículo como parte de los gastos diario de la compañía al considerarlo como reparaciones y conservación.		

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Tabla 8

Registro originado por sustitución de propiedades, planta y equipo.

Tipo	Ejemplo	Registro Contable		
		Detalle	Debe	Haber
Sustitución de elementos de Propiedades, planta y equipo.	La compañía cambia las turbinas del avión por un costo de \$ 70'000.000,00 más IVA del 12%. Se toma en consideración que el avión se había registrado contablemente por separado según la vida útil, por tanto el costo de la turbina anterior es de US \$ 60'000.000,00, con una depreciación acumulada de \$ 58'000.000,00.	Gastos baja de activo	2'000.000,00	
		Depreciación acumulada	58'000.000,00	
		Turbina - avión		60'000.000,00
		Nota: Se registra la baja de la turbina por reemplazo del mismo		
		Detalle	Debe	Haber
		Turbina – avión	70'000.000,00	
		Crédito tributario del IVA	8'400.000,00	
		Cuenta por pagar		78'400.000,00
		Nota: Se registra la nueva turbina por sustitución de la anterior.		

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Tabla 9

Registro originado por el cálculo de gasto por depreciación

Tipo	Ejemplo	Método	Registro Contable		
Gasto por depreciación	La compañía adquirió un vehículo cuya vida útil es de 5 años, a un costo de \$ 40.000,00 más IVA del 12%.	Método de Línea Recta	Detalle	Debe	Haber
			Gasto de depreciación del vehículo	6,500.00	
			Depreciación acumulada		6,500.00
		Método de suma de los años dígitos:	Detalle	Debe	Haber
			Gasto de depreciación del vehículo	12,000.00	
			Depreciación acumulada		12,000.00
	Método de las unidades de producción	Detalle	Debe	Haber	
		Gasto de depreciación del vehículo	6,600.00		
		Depreciación acumulada		6,600.00	
	La Norma menciona que la depreciación se debe distribuir en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Dada la circunstancia, la vida útil del vehículo es de cuatro años, — independiente a lo que indique la norma tributaria —, por lo que se tendrá que realizar la conciliación tributaria aplicando la NIC 12. (Impuesto a las ganancias)				

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

El método lineal:

El valor del vehículo es de \$ 40.000,00 menos el valor residual que es de \$ 7.500,00; por lo tanto, el valor a depreciar es de \$ 32.500,00, que si se divide para 5 años, nos da \$ 6.500,00.

Método de suma de los años dígitos:

Tabla 10

Aplicación del método de suma de los años dígitos.

Años	Factor	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
					40.000,00
1	0,33	32.500,00	10.833,33	10.833,33	29.166,67
2	0,27	32.500,00	8.666,67	19.500,00	20.500,00
3	0,20	32.500,00	6.500,00	26.000,00	14.000,00
4	0,13	32.500,00	4.333,33	30.333,33	9.666,67
5	0,07	32.500,00	2.166,67	32.500,00	7.500,00
15					

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A

Con el método decreciente utilizaremos el procedimiento de la suma de dígitos para exponer la forma en que el cargo a gasto va disminuyendo. Para la ejecución del mismo se sigue los siguientes pasos:

- Primero, sumar los dígitos de los años de vida útil del vehículo que resultan ser 15.
- Segundo, para el primer periodo se divide 5 para 15, obteniendo como resultado 0,33
- Tercero, se multiplica el factor 0,33 por el valor a depreciar que es \$ 32.500,00 para obtener la depreciación anual que es de \$ 10.833,33;
- Para el segundo, tercer, cuarto y quinto año se realizará el mismo procedimiento.

Método de las unidades de producción

Tabla 11

Aplicación del método de suma de los años dígitos.

Años	Kilómetros recorridos	Factor	Depreciación anual	Depreciación acumuladas	Valor en libros
					40.000,00
1	18.000	0,2708333	4.875,00	4.875,00	35.125,00
2	26.000	0,2708333	7.041,67	11.916,67	28.083,33
3	24.000	0,2708333	6.500,00	18.416,67	21.583,33
4	22.000	0,2708333	5.958,33	24.375,00	15.625,00
5	30.000	0,2708333	8.125,00	32.500,00	7.500,00
	120.000				

Nota. Adaptado de “NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas,” 2012, 2ª ed., por Puruncajas. Loja, Ecuador. Intelecto S.A

Para este método se estima que el vehículo adquirido tiene una vida útil de 120.000

kilómetros:

Valor a depreciar	40.000,00
Valor residual	7.500,00
Vida útil en km	120.000
Factor	0.27083

Para el desarrollo de este método se divide el valor del vehículo que es de US \$ 32.500,00 para 120.000 km, que se considera es su vida útil, obteniendo como resultado un factor de 0,27083; este se multiplica por los kilómetros recorridos 18.000 y se calcula la depreciación anual que es de \$ 4.875,00 y así sucesivamente con los siguientes años.

2.2.1.6. Control interno sobre propiedades, planta y equipo.

Según lo señalado por Sinisterra, Polanco & Henao (2012), que para alcanzar un adecuado control interno para salvaguardar la integridad y razonabilidad de las propiedades, planta y equipo perteneciente a una organización, se deben emplear diferentes mecanismos de control tales como:

- Codificar a cada una de las propiedades, planta y equipo, en una parte visible.
- Diseñar tarjetas de identificación que conste con los siguientes parámetros: código, localización, costo, fecha de adquisición.
- Diseñar tarjeta de control de depreciación acumulada.
- Diseñar tarjeta de desembolso conforme a su vida útil por los siguientes aspectos: reparaciones, mantenimiento, adiciones, etc., para conocer el estado de los equipos.
- Establecer a través de nombramiento a los responsables de las custodias de las PPE.
- Emplear actas especificando cada una de las propiedades, planta y equipo cuando se requiera dar de baja, cambiar de ubicación o asignarlo a otro funcionario.

En conclusión, el control interno en las propiedades, planta y equipos, permite salvaguardar los recursos tangibles a nombre de la organización para el desarrollo continuo de sus actividades, tomando en consideración que tales activos representan la inversión realizada por la entidad la cual espera obtener usar y obtener beneficios económicos por más de un periodo.

2.2.2. Norma Internacional de Auditoría

Considerando que el control interno es el proceso ejecutado por la organización para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad y con el propósito de probar su efectividad dentro del área de propiedades, planta y equipo se emplea la siguiente Norma Internacional de Auditoría (NIA) la cual proporciona los siguientes criterios de aplicación:

Tabla 12

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Alcance	Objetivos	Procedimientos para valoración de riesgo	Conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno.
El alcance de esta norma radica sobre la responsabilidad que tiene el auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, a través del entendimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, originado por fraude o error, tanto en los estados financieros, en el entorno y control interno para el diseño de respuestas para abordar los riesgos.	Establecer procedimientos de valoración del riesgo. Aplicar tareas tales como: • Indagaciones a la dirección y a los demás funcionarios. • Procedimientos analíticos: • Observación.	Obtener conocimiento de lo siguiente aspectos: a) Factores sectoriales y normativos, incluidos el marco de información financiera. b) La naturaleza particular de la entidad: • Sus operaciones; • Estructuras de gobierno; • Los tipos de inversiones que la entidad realiza; y • El modo de financiamiento. c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad. d) Los objetivos y las estrategias de la entidad.

Nota. NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Adaptado de “Norma Internacional de Auditoría y Control de Calidad,” edición 2013, por la Federación Internacional de Contadores y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Mexico, DF: Autor.

Tabla 12

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (parte dos)

Control interno	Componentes del control	Identificación y valoración de los riesgos	Documentación
El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. La naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes.	Para entendimiento el entorno y del control interno se aplica los siguientes componentes: • Entorno de control • Valoración del riesgo. • Información financiera, y la comunicación. • Actividades de control. • Seguimiento de los controles.	El auditor identificará y valorará los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Las afirmaciones sobre tipos de transacciones. Riesgos de negocios.	El auditor incluirá en la documentación de auditoría: • Los resultados de la discusión entre el equipo del encargo. • Los elementos clave del conocimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad y de su entorno. • Las fuentes de información de las que proviene dicho conocimiento. • Los procedimientos de valoración del riesgo aplicados. • Los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. • Los riesgos identificados, así como los controles relacionados con ellos

Nota. NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Adaptado de “Norma Internacional de Auditoría y Control de Calidad,” edición 2013, por la Federación Internacional de Contadores y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Mexico, DF: Autor.

2.2.3. Modelo norteamericano Coso

Según lo señalado por Montes, Montilla & Mejía (2014) El modelo de control norteamericano Coso se diseñó para contribuir a la dirección a mantener un mejor diseño de control en las organizaciones, proveyendo un estándar para evaluar su efectividad y determinar mejoras para cerrar las brechas. Asimismo, comprende aspectos relacionado con la identificación de riesgos internos y externos. Por tanto, el Marco consta de cinco componentes interrelacionado entre sí, permitiendo mantener su mejoramiento continuo, tal como se presenta en el siguiente esquema:

- Ambiente interno
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

En conclusión, el Marco de Control Norteamericano COSO, a través de sus cinco componentes, permite diseñar, implementar y desarrollar el control interno en las organizaciones, asimismo, facilita determinar su efectividad para el logro de los objetivos empresariales, además, provee de herramientas a la dirección para su respectiva supervisión. Criterio a tomar en consideración para el desarrollo de la presente tesis.

2.2.3.1. Ambiente de control.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013) señaló, que el primer componente denominado ambiente de control, establece el estilo de la organización, motivando en los funcionarios que la conforman la cultura y el conocimiento sobre el sentido del control. Asimismo, es el fundamento principal para los demás componentes del Marco Coso. Además, incluye otros factores tales como;

- Integridad y valores éticos (Promueve el uso de códigos de conductas y políticas de negocios);
- Código de conducta (busca integrar y acatar los valores éticos, las normas, las políticas, prohibiciones y sanciones, de la misma manera, señala la forma como relacionarse con los stakeholder y el manejo del personal);
- Competencia del personal (Define las funciones, los procedimientos y analiza el conocimientos y destreza del personal);
- Junta de directores o comité de auditoría (Define las actividades e independencia de la dirección);
- Filosofía de la administración y estilo de operación (Determina los criterios para la aceptación de riesgos, las actitudes y acciones sobre los informes financieros y no financieros);
- Estructura organizacional (Define las responsabilidades de los funcionarios que integran los niveles estratégicos, operativos y de apoyo de acuerdo a sus conocimientos y experiencias);
- Delegación de autoridad y responsabilidad (Asigna las responsabilidades y autoridades para encargarse del logro de los objetivos y metas organizacionales y número de personal); y

- Políticas y prácticas de recursos humanos (Difunde las políticas y procedimientos para la selección, inducción y desarrollo del personal (retención y promoción de los funcionarios internos).

Por tanto, el ambiente control es la estructura que fundamenta la base sobre la que se espera desarrollar el diseño de control interno, denotando la relevancia del mismo desde el nivel estratégico hasta los operativos y de apoyo, además, proporciona medidas para evaluar el desempeño de los otros componentes. Criterios que se utilizara en la presente investigación.

2.2.3.2. Evaluación de riesgo.

Toda organización enfrenta una gama de riesgos de tipo interno (cambios) y externo (leyes, regulaciones, mercado, entre otras) que deben ser identificados y analizados de acuerdo a los objetivos preestablecidos, en consecuencia, la evaluación de eventos negativos relevantes para el logro de los objetivos, determinan las bases de cómo se deben administrar las desviaciones. (Montes, Montilla & Mejía, 2014).

Por tanto, la evaluación de riesgo permite la identificación, evaluación y respuesta oportuna de los eventos negativos que influye en la eficiencia y eficacia de las actividades desempeña en la organización, con el propósito de determinar medias que permitan cerrar las brechas de controles contribuyendo a su efectividad. Criterio que se utilizara en la presente investigación.

2.2.3.3. Actividades de control.

Las actividades de control son políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que la organización se mantenga de forma eficiente acatando las acciones necesarias para direccionar los riesgos y el logro de los objetivos. Asimismo, se integran en todos los niveles, funciones y actividades (aprobaciones, autorizaciones, revisión de desempeño, entre otras) de la entidad. (Montes, Montilla & Mejía, 2014)

En conclusión, las actividades de control implican las existencias de políticas y procedimientos apropiados en relación con las actividades de la organización, tales como manuales; segregación de funciones, acciones correctivas apropiadas y revisiones oportunas del funcionamiento de los controles.

2.2.3.4. Información y comunicación.

La información oportuna dentro de las organizaciones debe permitir que el personal que integran todos sus niveles pueda identificar, receptar y comunicar de manera estructurada en tiempo, las responsabilidades que deben de cumplir, establecidas por la alta dirección. Los sistemas de información generan información financiera y no financiera para la toma de decisiones que contribuye a administrar la entidad, asimismo, la comunicación provechosa (clara y oportuna) puede generar un amplio beneficio y fluir por toda la entidad (interna y externamente). (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2013)

Por tanto, la información dentro de la organización debe permitir obtener datos externos e internos que permitan examinar el desempeño organizacional en relación al cumplimiento de objetivos, generando información de manera oportuna al personal, que les permitan acatar sus responsabilidades de manera efectiva, de modo similar, la comunicación debe fluir de forma eficiente y oportuna (abajo y arriba) a través de canales dentro de la entidad para comunicar los deberes y compromiso del control a todos sus colaboradores.

2.2.3.5. Supervisión y monitoreo.

Según lo señalado por Montes, Montilla & Mejía (2013), el diseño de control interno requiere de una constante supervisión que valide la calidad de su desempeño y efectividad dentro de la organización, de forma estructurada que incluyan actividades regulares de monitoreo, inspección, dirección y acciones del personal en sus actividades diarias, tales como:

- Extensiones que permitan al personal evaluar y obtener evidencia de si el control interno continúa funcionando efectivamente;
- Verificaciones periódicas entre los montos registrados contablemente y los activos físicos.
- Acatamiento oportuno de recomendación otorgada por parte de los auditores internos y externos, como mecanismo para fortalecer controle internos.

En conclusión, el monitoreo dentro de la organización debe ayudar a la identificación oportuna de eventos negativos que influya en la efectividad de sus controles internos a través de evaluaciones periódicas reportadas de manera inmediata mediante un informe de novedades de asuntos de importancia a la alta gerencia y a la junta directiva para la respectiva toma de decisiones.

2.3. Marco Contextual

2.3.1 La provincia

La provincia del Guayas es una de las 24 provincias que integran el territorio ecuatoriano, ubicada en la región litoral con una superficie de 15,430 Km., la cual está conformada por 25 cantones, los cuales presentamos a continuación:

- Alfredo Baquerizo Moreno
- Balao
- Colimes
- Daule
- Durán
- El Empalme
- Pedro Carbo
- Samborondón
- Salitre
- Marcelino Maridueña
- Milagro
- Naranjal
- Santa Lucía
- El Triunfo
- Gral. Antonio Elizalde
- Gral. Villamil Playas
- Guayaquil
- Isidro Ayora
- Lomas de Sargentillo
- Yaguachi
- San Jacinto de Balzar
- Naranjito
- Nobol
- Palestina
- Simón Bolívar

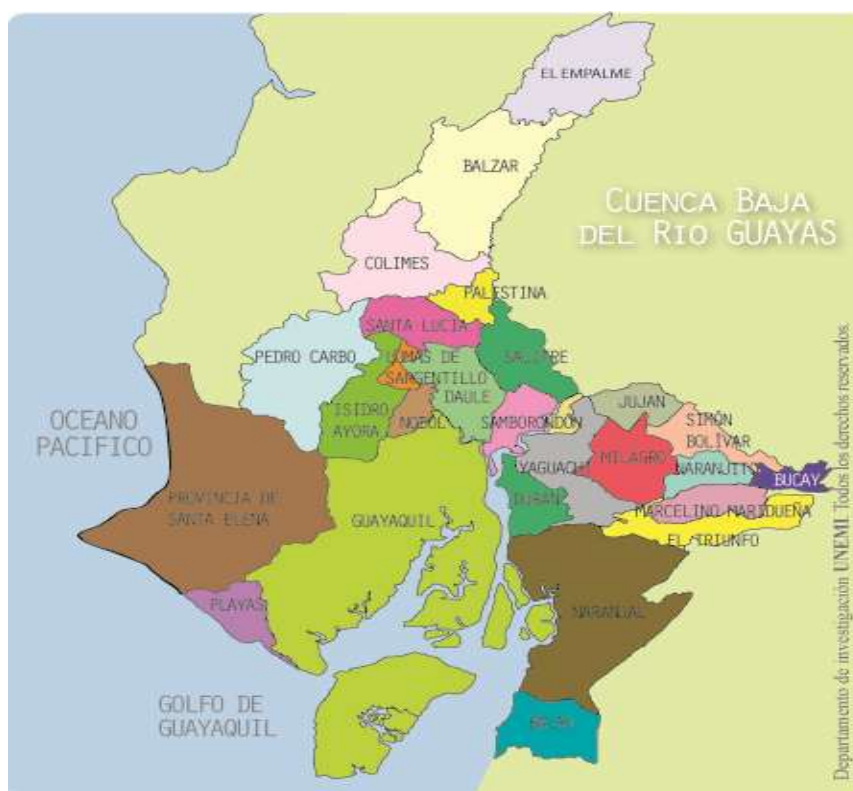


Figura 1. Provincia del Guayas:

Recuperado de <http://culturaunemi.blogspot.com/2012/05/>

2.3.2 La ciudad

Con el fin de alcanzar los objetivos de estudios, se selecciona a la ciudad Coronel Marcelino Maridueña, localizada en la provincia del Guayas, que posee una población aproximada de 15.000 habitantes, tomando en consideración que la actividad de transporte de carga por carretera es la quinta actividad económica que impulsa el desarrollo económico del cantón, además, posee una extensión de 239 km delimitada de la siguiente manera:

- Al norte con Río Chimbo y los cantones Naranjito, Milagro y Bucay;
- Al sur con Río Barranco Alto y los cantones El Triunfo y Yaguachi;
- Al este con los Cantones Cumandá y El Triunfo; y
- Al Oeste con el Cantón Yaguachi

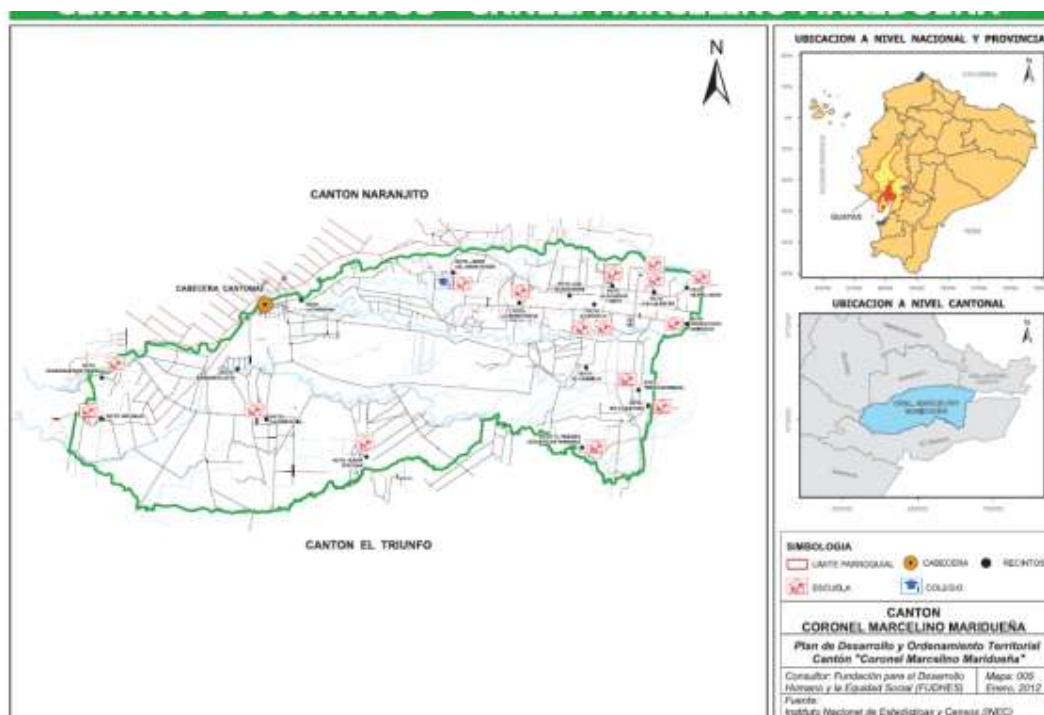


Figura 2. Límites de la ciudad Coronel Marcelino Maridueña:

Recuperado de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/PDYOT%20DIAGNOSTICO%20M%20MARIDUE%C3%91A_15-11-2014.pdf

Por consiguiente, para la ciudad Coronel Marcelino Maridueña la actividad de transporte de carga por carretera representa el 4.6% de la población por rama económica según información obtenida del censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos en el 2010. Asimismo, son seis compañías activas que están constituidas legalmente y dedicadas a la actividad mencionada, para las cuales el área de propiedades, planta y equipo representa el motor principal para el desarrollo de sus actividades diarias, tales entidades se detallan a continuación:

Tabla 13

Compañías dedicada a la actividad económica de transporte de carga por carretera

localizadas en la provincia del Guayas

Ruc	Denominación	Fecha constitución	Provincia	Ciudad	Actividad económica	Dirección
0992915374001	Compañía De Transporte De Carga Pesada Y Extrapesada Pincay Rodríguez Transpr S.A.	6/4/2015	Guayas	Coronel. Marcelino Maridueña	H4923.01 - todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.	Circunvalación Oeste s/n segunda
0992986972001	Compañía De Transporte Mixto Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	17/8/2016				Av. principal s/n calle primera
0992799978001	Compañía De Transporte De Carga Pesada Y Material Pétreo Transpamad S.A.	16/1/2013				Cdla. La unión s/n diagonal plaza san Carlos
0992983736001	Compañía De Carga Mixta Ciudad Coronel Marcelino Maridueña Tierradulce S.A.	27/7/2016				Primera s/n quinta
0992842318001	Compañía De Transporte Pesado Roger S.A. Transroger	21/11/2013				Av. San Carlos 01-0 avenida San Carlos
0992709618001	Xarima S.A.	26/4/2011				Av. San Carlos s/n cdla. la unión

Nota. Tomado de <http://www.supercias.gob.ec>.

2.4. Marco Conceptual

Acciones correctivas. - Actividades determinadas para la mitigación de eventos no deseados que contribuyan a efectivizar los procesos y controles internos de la organización garantizando el cumplimiento de las instrucciones establecidas por la alta dirección y que incidan positivamente en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Control interno. - Es el proceso diseñado, incorporado y mantenido por los responsables que conforman la organización, con el propósito de otorgar una seguridad razonable sobre el logro de objetivos relacionado con las operaciones de todos los niveles, reportes financieros y no financieros y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Depreciación. - Según lo señaló Estupiñan (2012), “La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada (p. 188) Por tanto, la depreciación es el desgaste que sufre los activos por su uso en los procesos productivos o en la suministración de servicios, el cual se aprovecha para la generación de renta al cierre del periodo.

Identificación de riesgo. - Se trata de hallar aquellas circunstancias que pueden influir negativamente en todos los niveles de la organización.

Impacto. -El resultado o efecto de un evento. Puede existir una gama de posibles impactos asociados a un evento. El impacto de un evento puede ser positivo o negativo sobre los objetivos relacionados de la entidad.

Nivel de severidad. - Es el resultado proveniente de la relación intrínseca entre los criterios cualitativos de probabilidad de ocurrencia e impacto de la desviación categorizado en tres niveles (Bajo, Medio y Alto).

Riesgos. - Eventos negativos que afectan negativamente a la efectividad de los procesos que integran los niveles de la entidad.

Riesgo de negocio. - riesgo originado de acciones, condiciones, circunstancias, u errores significativos que podrían influir negativamente a la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos, los cuales pueden surgir de cambios interno (reestructuras, nuevos productos y/o servicios, entre otras) y externos (cambio de mercados, leyes y regulaciones).

Riesgo significativo. - riesgo identificado y medido que, a juicio del revisor, requiere una consideración especial en el proceso de la auditoría de control.

Valoración del riesgo. - procedimientos aplicados para obtener el nivel de exposición de los eventos de riesgos de acuerdo a la probabilidad e impacto de ocurrencia en la entidad, incluido, su control interno, con el objetivo de determinar su efectividad para el establecimiento de acciones correctivas que permita su mitigación.

Probabilidad de ocurrencia. - Oportunidad de manifestación de eventos de riesgos que usualmente es estimado en términos cualitativos.

Riesgo residual. -El riesgo remanente después de que la dirección haya llevado a cabo una acción para modificar la probabilidad o impacto de un riesgo.

Riesgo aceptado. -La cuantía, en sentido amplio del riesgo, que una entidad está dispuesta a asumir para realizar su misión (o visión).

2.5. Marco Legal

Considerando la problemática de la presente investigación, se emplean los criterios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad número 16 “propiedades, planta y equipo” de las Normas NIIF para las Pymes (2016) como fundamento para determinar el grado de cumplimiento de las políticas contables en las organizaciones en cuanto al reconocimiento, medición, modelo de costeo, depreciación, revaluación, deterioro, baja e información a revelar en los estados financieros de la entidad. (Ver Apéndice A)

De la misma manera, se toma en considera los aspectos legales aplicables en las propiedades, planta y equipo de las organizaciones señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno (2016) y el Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno (2016) en cuanto al tratamiento de los activos tangibles categorizado como activo depreciable y no depreciable, los porcentajes de depreciación y año de vida útil, asimismo, los procedimientos a seguir en cuanto a baja, venta o entrega del activo a cambio de uno nuevo con el fin de evitar las sanciones por parte del organismo de control (Ver Apéndice B).

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1. Diseño de Investigación

El diseño de la investigación representa en gran medida la estructura metodológica que formará y seguirá el proceso de indagación, además conducirá a la solución del problema. El diseño es de carácter descriptivo, así el investigador puede hacer el esquema que le permita actuar de la mejor manera al efectuar su exploración. No obstante, este hace relación con el manejo de la realidad por parte del indagador, originando la existencia de varios diseños como investigadores (Lerma, 2012)

En conclusión, el diseño de la investigación es la estrategia efectuada en el proceso de exploración para responder a una problemática planteada. No obstante, en este esquema se indicarán los pasos, las técnicas e instrumentos a utilizar en la recolección y diagnóstico de la información.

En relación al tema de investigación, al origen de los datos y a las condiciones donde se realiza el estudio se asistió al diseño de campo, recopilándose toda la información relacionada a la problemática en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas a las actividades de transporte de carga por carretera, para la búsqueda de soluciones.

Arias (2012) indicó que la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental (p. 31).

Muñoz (2015) expresó que, en el diseño de campo, el fenómeno, la circunstancia o el evento en estudio se examina directamente en el ambiente natural donde se presenta. Así, desde un punto de vista científico se analizan sus características, comportamiento y todos aquellos aspectos que repercuten directamente en la problemática de investigación. (p. 99)

Por tanto, la información recopilada directamente del lugar de los hechos en donde se desarrolla el tema de investigación, se basa en el análisis de los hallazgos obtenidos, comparando los aspectos teóricos, leyes, conceptos y conocimientos para fundamentar las respectivas conclusiones.

3.1.1. Enfoque

No obstante, se acudió al enfoque cualitativo, el cual se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento de los contextos, ambientes naturales, acciones y fenómenos. Produce datos en formas de notas, diagramas, mapas para formar representaciones detalladas. A continuación, se detalla lo indicado por Muñoz (2015)

El enfoque cualitativo se fundamenta más en estudios descriptivos, interpretativos e inductivos de lo particular a lo general. Se utiliza para analizar una realidad social, culturas, ideas o experiencias de individuos en general, al amparo de un esquema subjetivo. Explora, entiende, interpreta y describe el comportamiento del ambiente en estudio, no necesariamente para comprobarla. La recopilación de datos se realiza sin medición numérica permitiendo que emerjan datos no cuantificables (p. 22)

3.2. Tipos de Investigación

Existen diferentes tipos de investigación aplicados a temas especializados y actividades específicas de cada área del saber. El investigador selecciona la indagación que más se apegue a las necesidades de la problemática planteada. Por consiguiente, para el desarrollo de la temática se procedió a escoger la exploración descriptiva.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indicaron que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas. (p. 92)

Por lo tanto, la investigación descriptiva detalla las características relevantes del fenómeno que se analiza. En relación a la presente indagación contribuyó a la descripción de los eventos encontrados en el área de propiedades, planta y equipo (controles, procesos) para la búsqueda de soluciones de la problemática establecida.

3.3. Población y Muestra

La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio (Arias, p. 81, 2012). Por tanto, la población de las empresas dedicadas a las actividades de transporte de carga por carretera está conformada por seis organizaciones constituidas formalmente en la ciudad de Coronel Marcelino Maridueña.

La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población; para seleccionarla se debe acudir a la técnica muestreo, este último se divide en probabilístico o aleatorio y no probabilístico. Considerando la cantidad de empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras y el conocimiento sobre la problemática existente en las propiedades, planta y equipo de este tipo de organización, se seleccionó el muestreo no probabilístico intencional, en donde los elementos son elegidos conforme a criterios preestablecidos por el indagador.

En relación al muestreo no probabilístico intencional y a los criterios establecidos (experiencia y conocimientos sobre la problemática) se seleccionó a un determinado número de empresa para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recopilación de información sobre el impacto de no tener un efectivo control interno en el área de propiedades, planta y equipo. En la tabla 15 se detalló las organizaciones elegidas según la noción y las actividades vinculadas con la problemática de estudios.

Tabla 14

Compañías seleccionada a través del muestreo no probabilístico intencional

Ruc	Denominación	Provincia	Ciudad
0992915374001	Compañía De Transporte De Carga Pesada Y Extrapesada Pincay Rodríguez Transpr S.A.	Guayas	Coronel. Marcelino Maridueña
0992986972001	Compañía De Transporte Mixto Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.		
0992799978001	Compañía De Transporte De Carga Pesada Y Material Pétreo Transpamad S.A.		
0992983736001	Compañía De Carga Mixta Ciudad Coronel Marcelino Maridueña Tierradulce S.A.		
0992842318001	Compañía De Transporte Pesado Roger S.A. Transroger		
0992709618001	Xarima S.A.		

Nota. Tomado de <http://www.supercias.gob.ec>.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

Las técnicas de recolección de datos son las diversas formas de conseguir la información, tales como, la observación, la encuesta (oral o escrita), la entrevista (estructurada y no estructurada), el análisis documental, entre otros. Por consiguiente, los instrumentos son los medios materiales que se emplean para acopiar y recopilar fundamentos, como formatos de cuestionarios, guía de entrevista, cámara fotográfica o de video, entre otros.

En la presente investigación conforme al diseño de campo se acudió a la técnica entrevista estructurada aplicándose a seis empresas seleccionados por muestreo no probabilístico intencional y la guía de entrevista como instrumento de recolección de información. A continuación, se detallan diferentes definiciones:

Entrevista: Es la información que se obtiene a través del dialogo cara a cara entre un entrevistador y el entrevistado, aplicadas a una muestra determinada de la población, generalmente en anonimato, con el propósito de conocer comportamientos y tendencias de un hecho, fenómeno o de un tema en específico a estudiar. Recopilación de datos concretos dentro de un tema de opinión específico (Muñoz, 2015).

La entrevista estructurada basadas en preguntas abiertas establecidas en una guía prediseñada previamente se aplicaron a seis empresas seleccionados conforme al muestreo no probabilístico intencional y a los criterios establecidos en función al vínculo con el área de propiedades, planta y equipo y los conocimientos en relación a la temática, con el fin de obtener la información necesaria sobre la problemática planteada.

Por consiguiente, a guía de entrevista utilizado como instrumento de recopilación de información estuvo conformado de 10 preguntas abiertas, en las cuales se determinaron los aspectos más importantes de la problemática planteada, con el fin de obtener opiniones de los encuestados que integran las seis compañías seleccionadas y que contribuyan al entendimiento de las deficiencias en el área de propiedades, planta y equipo por la ineffectividad de los controles internos.

3.5. Análisis de los Resultados

3.5.1. Entrevista estructurada

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A			Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
1 ¿Conoce la importancia de las propiedades, planta y equipos para empresas de transportes de carga por carretera?	Si, reconozco que son muy importantes para nuestra actividad como organización	Si, en efecto, debido a que nos permite ejecutar nuestra actividad económica.	Si, por su puesto, por tales motivos le damos mantenimiento.	Si	Claro que sí, son el motor de nuestra empresa.	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte dos)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A			Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
2	¿Han evaluado la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de propiedades, planta y equipo?	No, actualmente.	No	No	No, lo hemos considerado.	No
3	¿Considera que el control interno actual aplicado en el área de propiedades, planta y equipo es efectivo?	Si, considero que se mantiene lo necesario.	Sí, pero puede mejorar.	Si	Sí, pero debe mejorarse.	Si
4	¿Conoce el impacto de no contar con controles efectivo para el manejo de las propiedades, planta y equipo?	No, exactamente	Si, considero que pueden afectar a nuestra actividad económica.	No	No	No, hemos evaluado esa situacional

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte tres)

Interrogantes		Respuestas de los entrevistado					
		Pincay Rodríguez Transpr S.A			Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.		
		Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
5	¿Ha presenciado eventos negativos en el área de propiedades, planta y equipo?	Si, como descuadres en los registros contable vs lo físico.	Si, en efecto hemos presenciado algunos eventos y más en el mantenimiento de cada una de las PPE.	Si, activos fijos sin registrar.	Si	Si, daños en las propiedades, planta y equipo.	Si
6	¿Han establecido medidas para abordar tales eventos negativos?	No	No, hemos evaluado esa posibilidad.	No	No	No	No
7	¿Cuenta el área de propiedades, planta y equipo con manuales, políticas de control, segregación de funciones, y responsabilidades establecidas?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte cuatro)

Interrogantes		Respuestas de los entrevistado					
		Pincay Rodríguez Transpr S.A			Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.		
		Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
8	¿Se ha realizado observaciones físicas de propiedades, planta y equipo en su organización para comprobar la existencia real de los activos presentados?	No, porque se registra conforme se las adquiere.	No	No, por la sobrecarga laboral.	No, no lo hemos contemplado.	No	No
9	¿Considera importante que se realice una evaluación sobre la efectividad de los controles internos actualmente aplicados en el área de propiedades, planta y equipo?	Si, lo considero importante para mejorarlos.	Si, en efecto me gustaría que se realizara una evaluación.	Si, concuerdo con la idea.	Si	Sí, porque nos permitiría mejorar nuestros controles	Si, por su puesto.
10	¿Considera usted, que con el establecimiento de acciones correctivas se efectivizará los controles internos del área de propiedades, planta y equipos	Si, por su puesto	Si	Si	Sí, considero que sí.	Si	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte cinco)

Interrogantes		Respuestas de los entrevistado					
		Pétreo Transpamad S.A.			Tierradulce S.A.		
		Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
1	¿Conoce la importancia de las propiedades, planta y equipos para empresas de transportes de carga por carretera?	Si	Si, considero que es importante al mostrar la liquidez de la empresa.	Si, Por que permite ejecutar de forma efectiva la actividad de la entidad.	Si, por permitirnos desarrollar oportunamente nuestros compromisos.	Si, al permitirnos generar fuentes de ingresos para la organización.	Si, al permitirnos ejecutar nuestras tareas diarias.
2	¿Han evaluado la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de propiedades, planta y equipo?	No	No	No	No	No	No
3	¿Considera que el control interno actual aplicado en el área de propiedades, planta y equipo es efectivo?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte seis)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pétreo Transpamad S.A.			Tierradulce S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de operaciones	Gerente	Contador	Jefe de operaciones
4 ¿Conoce el impacto de no contar con controles efectivo para el manejo de las propiedades, planta y equipo?	Considero que puede afectar a los procesos operativos.	Si, su impacto en los estados financieros.	No, hemos tenido esa observación.	No, actualmente	No, lo hemos considerado relevante.	No
5 ¿Ha presenciado eventos negativos en el área de propiedades, planta y equipo?	Si	Si	Si	Si	Si, información no actualizada.	Si
6 ¿Han establecido medidas para abordar tales eventos negativos?	No	No	No	No	No	No
7 ¿Cuenta el área de propiedades, planta y equipo con manuales, políticas de control, segregación de funciones, y responsabilidades establecidas?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte siete)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pétreo Transpamad S.A.			Tierradulce S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de operaciones	Gerente	Contador	Jefe de operaciones
8 ¿Se ha realizado observaciones físicas de propiedades, planta y equipo en su organización para comprobar la existencia real de los activos presentados?	No, no lo hemos considerado.	No, actualmente no lo hemos considerado.	No	No, lo hemos realizado.	No	No
9 ¿Considera importante que se realice una evaluación sobre la efectividad de los controles internos actualmente aplicados en el área de propiedades, planta y equipo?	Si	Si	Si	Si	Si	Si
10 ¿Considera usted, que con el establecimiento de acciones correctivas se efectivizará los controles internos del área de propiedades, planta y equipos	Si	Si	Si	Sí	Si	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte ocho)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pesado Roger S.A. Transroger			Xarima S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de operaciones	Gerente	Contador	Jefe de operaciones
1 ¿Conoce la importancia de las propiedades, planta y equipos para empresas de transportes de carga por carretera?	Si, considero que para la compañía es muy importante.	Si	Si, son muy importantes porque podemos ejecutar nuestras actividades.	Si, al ser el motor de nuestra entidad.	Si, por la importancia en los estados financieros.	Si, para el desarrollo de nuestra actividad como empresa.
2 ¿Han evaluado la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de propiedades, planta y equipo?	No	No	No	No	No	No
3 ¿Considera que el control interno actual aplicado en el área de propiedades, planta y equipo es efectivo?	Sí, pero puede ser mejor.	No, considero que son inefectivo.	No, porque no hemos implementado muchos controles.	Si	Si	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte nueve)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pesado Roger S.A. Transroger			Xarima S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
4 ¿Conoce el impacto de no contar con controles efectivo para el manejo de las propiedades, planta y equipo?	No	No	No	No, hemos realizado ese tipo de evaluación.	No	No
5 ¿Ha presenciado eventos negativos en el área de propiedades, planta y equipo?	Si, daños en las propiedades, planta y equipo	Si, Descuadres.	Si, fallas en el control de mantenimiento.	Si, robos de propiedades, planta y equipo.	No	Si
6 ¿Han establecido medidas para abordar tales eventos negativos?	No	No	No	No	No	No
7 ¿Cuenta el área de propiedades, planta y equipo con manuales, políticas de control, segregación de funciones, y responsabilidades establecidas?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 15

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte diez)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pesado Roger S.A. Transroger			Xarima S.A.		
	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones	Gerente	Contador	Jefe de Operaciones
8 ¿Se ha realizado observaciones físicas de propiedades, planta y equipo en su organización para comprobar la existencia real de los activos presentados?	No	No	No	No	No	No
9 ¿Considera importante que se realice una evaluación sobre la efectividad de los controles internos actualmente aplicados en el área de propiedades, planta y equipo?	Si, para contar con controles más efectivo para la entidad.	Si, para controlar la información financiera referente a las propiedades, planta y equipo.	Sí, estoy de acuerdo.	Si, para evitar que sigan presentando riesgos.	Sí	Si, para mejorar el desempeño operativo del área.
10 ¿Considera usted, que con el establecimiento de acciones correctivas se efectivizará los controles internos del área de propiedades, planta y equipos	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 16

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transparidueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Custodio de PPE	Custodio de PPE	Custodio de PPE	Custodio de PPE	Custodio de PPE	Custodio de PPE
1 ¿La empresa cuenta con políticas de restricción referente al uso de propiedades, planta y equipo?	No, actualmente la empresa no cuenta con tales restricciones.	No	No, la entidad no ha considerado este tipo de política.	Sí, pero para el uso de los Choferes enrolados en la entidad.	No	No
2 ¿La empresa utiliza bitácoras para controlar el uso de las propiedades, planta y equipo?	No, solo un registro de las entradas y salidas de propiedades, planta y equipo.	No	No	No, solo un comunicado vía email al jefe de operaciones.	No	No
3 ¿La empresa ha implementado acuerdos firmados sobre el uso de las propiedades, planta y equipo con los respectivos custodios?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 17

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento
1 ¿La empresa posee programas de mantenimiento y control preventivo para cada propiedad, planta y equipo en especial para los que integran la cuenta vehículos?	No, actualmente no cuenta con un programa completo de propiedades, planta y equipo, solo los camiones de carga son los que se les da un mantenimiento una vez al mes.	No, los custodios son encargados de comprobar la necesidad de realizarles mantenimientos a los camiones de la entidad o cualquier otra propiedad, planta y equipo.	No, solo se realiza mantenimiento conforme a las especificaciones de la concesionaria o solicitudes de los encargados de los camiones.	No, los mantenimientos son realizados esporádicamente, conforme a la necesidad de la entidad previa aprobación del Gerente General.	No, la empresa no lleva un programa de mantenimiento.	No, a los camiones de la empresa se les realiza una revisión cada 10,000 km.
2 ¿La empresa cuenta con espacios dedicados para la ejecución del mantenimiento de Propiedades, planta y equipo en especial para los vehículos?	Si, dentro de las instalaciones de la entidad.	No, sin embargo, la empresa cuenta contamos con talleres de confianza.	No, son realizados por terceros fuera de la instalación.	Si	Si	Si, dentro de las instalaciones de la empresa.

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 17

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte dos)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento	Jefe de Mantenimiento
3 ¿La empresa ha aplicado formatos o solicitudes formales para el mantenimiento de propiedades, planta y equipos?	No	No	No	No	No	No
4 ¿Las actividades de mantenimiento de propiedades, planta y equipo son ejecutadas en base a las especificaciones solicitadas?	Si	Si	Si	Si	Si	Si
5 ¿La empresa lleva un control físico o automatizado sobre los mantenimientos realizados a las propiedades, planta y equipo?	Si, la empresa lleva un registro de los mantenimientos en excel.	No	No	Si, se lleva un control en un cuaderno custodiado por el jefe de mantenimiento.	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 18

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte
1 ¿Cómo parte de los controles internos, la empresa cuenta con planificación sobre las rutas donde transita los vehículos que integran las propiedades, planta y equipo?	Si, se lleva un registro en excel.	Si, mantenemos los registros en excel y físico.	Si	Si	Si, controlamos las rutas de entrega de los transportistas en excel y físico.	Si
2 ¿Las rutas de los vehículos son revisadas y aprobadas por un funcionado diferente a su coordinador?	Si, por el Gerente General	No	Si, por el Gerente General	Si, por el Gerente General	No	Si, por el Gerente General
3 ¿La empresa ha implementado políticas de control para supervisar uso adecuado a los vehículos que conforman las propiedades, planta y equipo de la entidad?	Si, revisiones de forma constante.	Si, se realizan revisiones de ingreso y de salidas de los camiones.	Si	Si, se realiza revisiones mensuales conforme a lo indicado por el Gerente General.	Si	Si

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 18

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte dos)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte	Jefe de Transporte
4 ¿Los custodios de los vehículos cuentan con procedimientos adecuados para comunicar los daños, deterioros, o eventos no deseados (robos)?	No, solo se les ha indicado que comuniquen nota de novedad a través de llamadas.	No	No	No. Se les pide que lo comunique de forma inmediata al personal encargado dentro de la entidad.	No	No
5 ¿La empresa ha implementado como política de control interno, la revisión preventiva de los vehículos antes del inicio de sus rutas diarias?	Si	Si, de forma verbal.	Si	Si	Si	Si, Se les indico mediante una inducción al ingresar a formar parte de la empresa.
6 ¿La empresa lleva un control sobre las pólizas de seguro vigente para salvaguardar la integridad de sus propiedades, planta y equipo en especial las de sus vehículos?	Si, el departamento contable lleva un control de las pólizas de seguro.	Si, el departamento de compra mantiene el control de las pólizas de seguros.	Si, el contador general lleva el control de las pólizas.	Si, el Gerente General se encarga de controlar las contrataciones de las pólizas de seguros.	Si, el departamento contable se encarga de su control.	Si, el departamento financiero se encarga del control de las pólizas.

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 19

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer
1 ¿Considera que los procedimientos para los mantenimientos de las propiedades, planta y equipo son efectivos?	Sí, pero pueden mejorar.	No, deben incorporarse mejoras	No, considero que pueden ser mejores.	No	Sí, pero pueden mejorar.	No
2 ¿Ha recibido inducción sobre los pasos a seguir en caso de la presencia de un evento de riesgos que afecte al proceso operativo de las propiedades, planta y equipo a su custodio?	Sí, nos indicaron que debemos comunicar todo evento de riesgo apenas se presente.	No	No	No, solo una explicación de que se deben comunicar cualquier eventualidad.	No	Sí, nos realiza una capacitación cuando nos contrataron.
3 ¿Cuenta cómo control interno, un reporte de los mantenimientos realizado a las propiedades, planta y equipo a su custodio?	No	No	No	No	No	No

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

Tabla 19

Respuestas de la entrevista aplicada a las empresas dedicada a la actividad de transporte de carga por carreteras (parte dos)

Interrogantes	Respuestas de los entrevistado					
	Pincay Rodríguez Transpr S.A	Marcelino Maridueña Transpmaridueña S.A.	Pétreo Transpamad S.A.	Tierradulce S.A.	Transroger	Xarima S.A.
	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer	Chofer
5 ¿La empresa ha empleado reportes o formatos de solicitud y autorización para las salidas e ingreso de propiedades, planta y equipo a su custodio?	No, solo se solicita autorización de forma verbal.	Sí, se llena una ficha de control de salidas e ingresos.	No	No	No	Sí, se llena una ficha de control de salidas e ingresos.
6 ¿Los vehículos de la empresa son utilizados por funcionarios que no forman parte de la nómina?	No	No	No, solo por los choferes enrolado	No	No	No, solo es para uso exclusivo para los choferes de la entidad.
7 ¿En el caso de que la pregunta anterior sea positiva que requisitos, documentación o garantía solicita la entidad?	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica
8 ¿La empresa ha realizado capacitaciones sobre aspectos relacionados al uso de los vehículos fuera de las instalaciones de la entidad?	Si	Sí, la empresa realizo una capacitación al inicio de año.	Si, al momento de la contratación nos realizan una inducción verbal.	Sí, solo una inducción verbal.	Sí, realiza una capacitación cada seis meses	Sí, inducciones verbales de manera continúa

Nota. Datos recopilados de la entrevista estructurada aplicada a seis empresas dedicada al transporte de carga por carretera.

3.5.2. Diagnóstico del impacto de no contar con controles internos en propiedades, planta y equipo.

Tabla 20

Criterios cualitativos de calificación.

Criterios de calificación			
Factores Fortalezas / Oportunidades		Factores Debilidades / Amenazas	
Puntuación	Criterio	Puntuación	Criterio
1	Baja	1	Baja
	Sí, el nivel de impacto de los factores fortaleza y oportunidad es alta o media, se determinará la importancia de los controles internos para las propiedades, planta y equipo en empresas dedicada al transporte de carga por carretera.		Sí, el nivel de impacto para los factores debilidad y amenaza es alta o media, se considerará la inseguridad que generan el actual control interno en el área de propiedades, planta y equipo.
2	Media	2	Media
3	Alta	3	Alta

Nota. Criterios cualitativos de calificación para priorización de los resultados obtenidos.

Se aplica la matriz FODA para determinar la priorización de los resultados conseguido a través de la entrevista desarrollada al personal de las seis empresas dedicadas al transporte de carga por carretera seleccionada a través de muestro no probabilístico intencional, tal como se muestra a continuación:

Tabla 21

Herramienta administrativa para toma de decisiones matriz FODA

Factor Fortaleza	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Puntuación						Resultados	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	Promediado			
	1	Reconocimiento de la importancia de las propiedades, planta y equipo (PPE).	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
Total									0	0	6	
Factor Oportunidad	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Puntuación						Resultados	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	Promediado			
	1	Reconocimiento sobre la importancia de evaluar la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de PPE.	3	2	3	3	2	3	3	0	2	4
	2	Aceptación de la incorporación de futuras acciones correctivas para abordar eventos negativos que influye en el área de PPE.	3	3	2	3	3	3	3	0	1	5
Total									0	3	9	
Factor Debilidad	No.	Descripción de los resultados obtenidos	Calificación						Resultados	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	Promediado			
	1	Descuido sobre la evaluación de la efectividad de los controles internos aplicado en el área de PPE.	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
	2	Controles internos inefectivos en el área de PPE.	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
	3	Desconocimiento sobre el impacto de contar con controles internos efectivos para el área de PPE.	3	3	3	2	3	3	3	0	1	5
	4	Carencia de manuales, políticas de control, segregación de funciones y responsabilidad para la gestión del área de PPE.	3	2	2	3	3	3	3	0	2	4
	5	Carencia de observación física de PPE.	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
Total									0	3	27	
Factor Amenaza	No.	Descripción de los resultados obtenidos	Calificación						Resultados	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	Promediado			
	1	Presencia de eventos de negativos.	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
	2	Faltas de medidas para abordar a los eventos negativos.	3	3	3	3	3	3	3	0	0	6
Total									0	0	12	

Nota. Priorización de los resultados a obtenidos a través de la herramienta administrativa matriz FODA (Ver Apéndice C). Adaptado a las explicaciones otorgadas por las empresas dedicadas a las actividades de transporte de carga por carretera.

Tabla 22

Ponderación de los resultados obtenidos

Factor Fortaleza			Factor Oportunidad		
Calificación	Resultados relativos	Fortaleza	Calificación	Resultados relativos	Oportunidad
Baja	0	0%	Baja	0	0%
Media	0	0%	Media	3	25%
Alta	6	100%	Alta	9	75%
Total	6	100%	Total	12	100%

Factor Debilidad			Factor Amenaza		
Calificación	Resultados relativos	Debilidad	Calificación	Resultados relativos	Amenaza
Baja	0	0%	Baja	0	0%
Media	3	10%	Media	0	0%
Alta	27	90%	Alta	12	100%
Total	30	100%	Total	12	100%

Nota. Ponderación de los resultados otorgada por las empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga por carreteras.

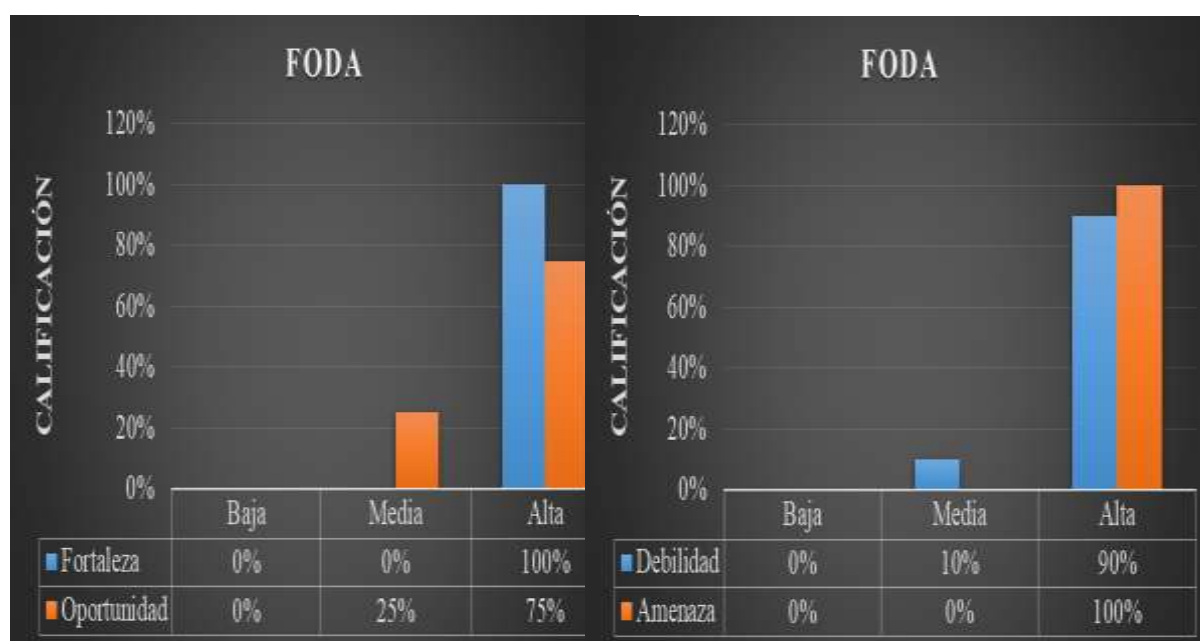


Figura 3. Presentación de los resultados de la Matriz FODA.

Ponderación de los resultados otorgada por las empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga por carreteras.

3.5.3. Conclusión general

Según resultados obtenidos de las empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga por carretera, ubicadas en la provincia del Guayas, el factor de fortaleza se establece en un nivel alto del 100 % y el de oportunidad se ubica en un nivel alto y medio del 75% y 25% correspondientemente denotando un impacto positivo sobre el reconocimiento de la importancia de las propiedades, planta y equipo para este tipo de organización y de la aceptabilidad de evaluar la efectividad de los controles actualmente aplicados, además, de incorporar acciones correctivas para abordar eventos negativos que influye en su gestión.

De la misma forma, se denota que el factor de debilidad se ubica en un nivel alto y medio del 90% y 10%, a causa de la carencia de evaluar la efectividad de los controles actualmente aplicado en el área de propiedades, planta y equipo, la falta de manuales, políticas, segregación de funciones y de responsabilidades para la gestión del área mencionada, mientras que el factor de amenaza se establece en un nivel alto del 100%, debido a la presencia de eventos negativos y de medidas para abordar tales desviaciones.

Capítulo 4

Propuesta

Desarrollo del Control Interno para la efectivización de los procesos operativos del área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas a la actividad de transporte de carga pesada por carretera

4.1. Justificación de la Propuesta para la Efectivización de los Procesos Operativos del Área de Propiedades, Planta y Equipos

La presente propuesta de controles internos para mejorar la efectividad del proceso operativo del área de propiedades, planta y equipo se establece tomando en consideración los resultados obtenidos de la entrevista estructurada con el propósito de cerrar las brechas de controles y abordar los eventos de riesgos que se pudieran presentar en el transcurso normal de las actividades de las empresas dedicadas al transporte de carga pesada por carretera.

4.2. Objetivo de la Propuesta

- a) Fomentar el uso de las políticas de control interno para propiedades, planta y equipo.
- b) Mejorar los procedimientos a través de flujograma para la efectivización de los procesos operativos
- c) Controlar la efectividad de los controles aplicados a través del programa de actividades, criterio de evaluación de riesgos y formatos para evaluar la efectividad del control interno basado en la NIA 315 para ser aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas al transporte de carga.

4.3. Desarrollo de la Propuesta

Considerando que la ineffectividad de los procesos operativos del área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas al transporte de carga pesada por carretera en la provincia del Guayas y con el propósito contribuir con su efectivización se propone controles internos para la mitigación oportuna de riesgos que influye en su operatividad operativos, a continuación, se presentan las siguientes propuestas:

4.3.1. Control interno para propiedades, planta y equipo

Considerando que el control interno en todo tipo de organización resulta importante para verificar la existencia real de las propiedades, planta y equipo, con el fin de poder comprobar o cotejar su razonabilidad con los aspectos administrativos y financieros en cualquier momento del periodo sobre el que se informa. Además, acceder a programas contables de activos no corrientes resultaría excelente si la organización cuenta con los recursos necesarios para su desembolso, no obstante, pueden optar por las siguientes alternativas que surgen de los resultados obtenidos en la entrevista estructurada aplicada a las 6 empresas ubicadas en la provincia del Guayas y documentados en la herramienta matriz riesgo y control.

4.3.1.1. Inventarios de propiedades, planta y equipo.

Con el fin de establecer un mecanismo de captación y control de propiedades, planta y equipo se determinan las siguientes acciones para un efectivo inventario de activos no corrientes:

1. Etiquetar o codificar los bienes de la organización.
2. Controlar las entradas y salidas.
3. Promover en la organización una cultura de prevención y mantenimiento.

A continuación, se propone los siguientes pasos para ejecutar inventarios físicos de propiedades, planta y equipos de manera efectiva:

1. Designar a los responsables para ejecutar el inventario físico de preferencia lo pueden realizar el personal que integra el departamento contable o el designado para tal efecto.
2. Localizar y tomar los datos del bien, asignándole a cada uno ellos un número inamovible e intransferible para su respectivo control.
3. Cotejar los datos registrados contra los bienes en existencia.
4. Corregir y completar la información desarrollada en el inventario físico.
5. Procesamiento los resultados obtenidos en el sistema contable ejecutando los respectivos ajustes.
6. Emitir un listado depurado.
7. Emitir las respectivas etiquetas (código de barra o numeración) para los bienes inventariados con la información que a estos describen.
8. El personal asignado para realizar los inventarios físicos deberá volver al lugar donde obtuvo la información para adherir las respectivas etiquetas en los bienes detectados en un lugar para su fácil visualización.
9. Archiva y resguardar los documentos originales del inventario físico acompañado de su correspondiente ficha de captación.

4.3.1.2. Políticas para reconocimiento de propiedades, planta y equipo.

Existen diversos criterios para considerar un bien adquirido como parte de las propiedades, planta y equipo de la entidad, entre los más comunes tenemos por su costos y durabilidad, a continuación, se propone los siguientes criterios tomando en consideración aspectos relacionados a las NIIF para Pymes, Sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo”:

Se deberá considerar un bien como parte de ellos cumpliendo las siguientes condiciones:

1. Las propiedades, planta y equipos son aquellos activos tangibles a nombre de la organización para ser utilizados en:
 - La producción o suministro de bienes o servicios;
 - Arrendarlos a terceros;
 - Con propósitos administrativos;
2. Se espera ser utilizado durante más de un periodo fiscal.
3. Que la entidad obtenga a través de las propiedades, planta y equipo beneficios económicos.
4. Puedan ser medidos con fiabilidad.

4.3.1.3. Políticas de control interno para propiedades, planta y equipo.

4.3.1.3.1. Políticas para efectuar inventarios físicos de propiedades, planta y equipo.

- Para efectos del inventario físico, todas las áreas, departamento, dependencias o secciones deberán ser incluidas.
- Designar personal responsable y fiable para dicha gestión.
- Realizar dicha gestión por medio de etiquetas la cual puede ser a través de códigos de barras o numeración en el cual se le asigna una identificación del bien.
- Adherir esta etiqueta a cada una de los bienes.
- Comunicar a todos los niveles de la entidad informando que se efectuara dicho inventario.

- Solicitar la total colaboración de sus funcionarios para que den todas las facilidades al personal encargado de la gestión.
- El Gerente General, deberá reunirse con todos los jefes o encargados de las áreas, departamentos, dependencias o secciones para informar los objetivos, calendario y resultados de la gestión.

4.3.1.3.2. Políticas para salvaguardar la integridad de las propiedades, planta y equipo.

Con el fin de establecer mecanismo de control que otorguen confianza a la gestión de las propiedades, planta y equipos se establece las siguientes fichas o formatos físicos de los datos completos de los bienes que la integran, de las entradas y salidas de activos no corrientes, las cuales deberán ser avalados por los responsables directos:

1. Reporte actualizado de propiedades, planta y equipo.

Compañía de Transporte de Carga Pesada Prieto Rojas Cía. Ltda Reporte de Propiedades, Planta y Equipo Periodo 2017									
N°	Fecha de adquisición	Proveedor	No. comprobante tributario.	Descripción del bien	Unidades o medidas	Costo del bien	Ubicación física del bien	Codigo del bien	Responsable o custodio
1									
2									
3									
Gerente General Contador General Responsable o custodio									

Figura 4. Reporte de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Sugerimos el formulario reporte de propiedades, planta y equipos, con el propósito de mantener información actualizada de las adquisiciones realizada por las organizaciones para el continuismo de la actividad económica, la cual permite documentar aspectos relevantes tales como; fecha de adquisición, nombre del proveedor, descripción del bien, costo, responsable o custodio, entre otras, de la misma manera, las respectivas firmas de responsabilidad para el control de los mimos.

2. Entradas de propiedades, planta y equipo

Compañía de Transporte de Carga Pesada Prieto Rojas Cía. Ltda						
Entradas de Propiedades, Planta y Equipo						
Periodo 2017						
Nombre del solicitante:		Departamento solicitante:			Ficha No. 001	
Cantidad	Descripción del bien	Código	Serie	Fecha		
				Día	Mes	Año
				Entrada		
					Definitiva	
					Reparación	
					Permuta	
					Préstamo	
					Otro a especificar	
Si la (las) propiedades, planta y equipo es (son) reingresado (s) detallar el número de la ficha de salida y la fecha:						
Especificar el motivo del ingreso y procedencia:						
Observaciones:						
Gerente General		Contador General			Responsable o custodio	

Figura 5. Reporte de ingreso de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Sugerimos el formulario entradas de propiedades, planta y equipo, con el propósito de que todas las entradas por concepto de reparación, permuta o préstamos deben ser tramitadas por los encargados de las dependencias con la gerencia y comunicar de esto mediante informe escrito al departamento de contabilidad. Además, permite estar informados sobre cualquier cambio en las propiedades, planta y equipos, permitiendo tener actualizados los registros de inventarios. Asimismo, para el llenado se debe seguir los siguientes pasos:

- Nombre de la persona que solicita el bien;
- Departamento Solicitante;
- Día, mes, año del ingreso del bien a la empresa;
- Cantidad de bienes a ingresar;
- Descripción específica del bien;
- Código asignado para el respectivo control;
- No. De serie del bien;
- Tipo de ingreso;
- En caso de ser reingreso especificar la salida;
- Motivo y procedencia del ingreso; y
- En observaciones, describir cualquier aspecto no detallado en la ficha.

3. Salidas de propiedades, planta y equipo

Compañía de Transporte de Carga Pesada Prieto Rojas Cía. Ltda						
Salida de Propiedades, Planta y Equipo						
Periodo 2017						
Nombre del solicitante:		Departamento solicitante:		Ficha No. 001		
Cantidad	Descripción del bien	Código	Serie	Fecha		
				Día	Mes	Año
				Salida		
					Definitiva	
					Reparación	
					Permuta	
					Préstamo	
					Otro a especificar	
Si la (las) propiedades, planta y equipo es (son) reingresado (s) detallar el número de la ficha de entrada y la fecha:						
Especificar el motivo de la salida y en su caso, nombre del proveedor o punto de venta:						
Observaciones:						
Gerente General		Contador General		Responsable o custodio		

*Figura 6. Reporte de salida de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.*

Sugerimos el formulario salida de propiedades, planta y equipo, con el propósito de que todas las salidas tienen que ser del conocimiento del departamento de contabilidad, mediante informe avalado por la gerencia, permitiendo llevar un buen control de todos los bienes que la empresa posea a una fecha determinada.

4. Salidas de vehículo

Compañía de Transporte de Carga Pesada Prieto Rojas Cía. Ltda					
Salida de Vehículo					
Periodo 2017					
Departamento solicitante:	Solicitado por:		Ficha No. 001		
Destino:	Vehículo				
	Marca				
	Modelo:				
	Placa				
Condiciones en que:	Sale	Entra	Fecha		
Gasolina			Día	Mes	Año
Kilometraje					
Hora			Imagen del Vehículo		
Favor marcar con una X					
Extintor					
Caja de herramientas					
Cable de corriente					
Mica hidráulica					
Llave de cruz					
Llanta de repuesto			Sin golpe		
Observaciones:					
Gerente General		Contador General		Responsable o custodio	

Figura 7. Reporte de salida de vehículo.

Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Sugerimos el formulario salida de vehículo, tomando en consideración que para el continuismo de las actividades económicas de empresa de transporte de carga pesada, los camiones a nombre de la entidad necesitan de mecanismos de control que estén acordes a una realidad, estableciendo responsabilidad en el uso de las unidades, cuidado y mantenimiento adecuado para que dicho bien siempre esté en óptimas condiciones para su uso. Además, este control tiene que ser de manera responsable, en el sentido de tener los informes necesarios por parte del vigilante de turno de cualquier anomalía que tenga que ver con el uso y cuidado de los camiones de carga pesada.

4.3.1.4. Flujogramas para Control Interno de propiedades, planta y equipo.

4.3.1.4.1. Procedimiento propuesto para adquisición.

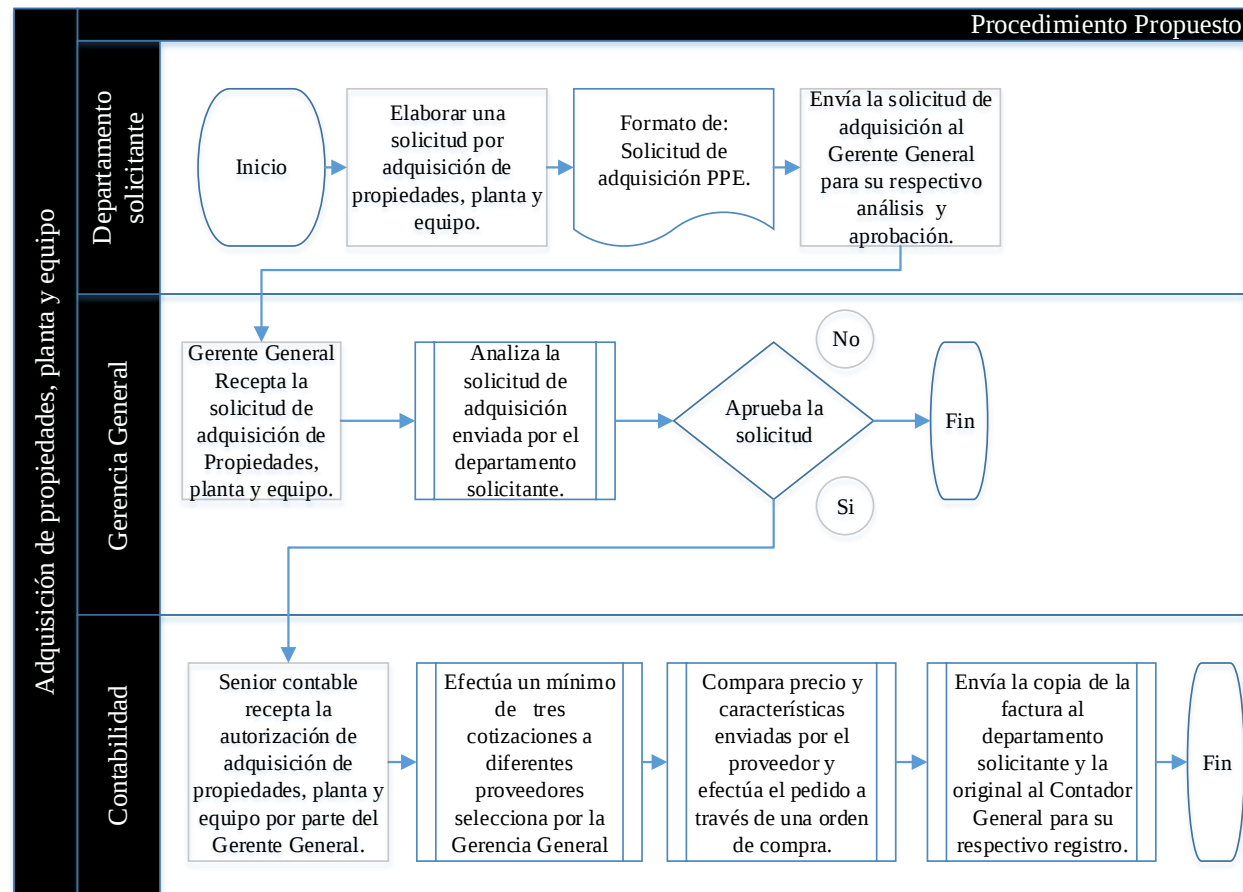


Figura 8. Procedimiento propuesto para adquisición de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

4.3.1.4.2. Procedimiento propuesto para recepción.

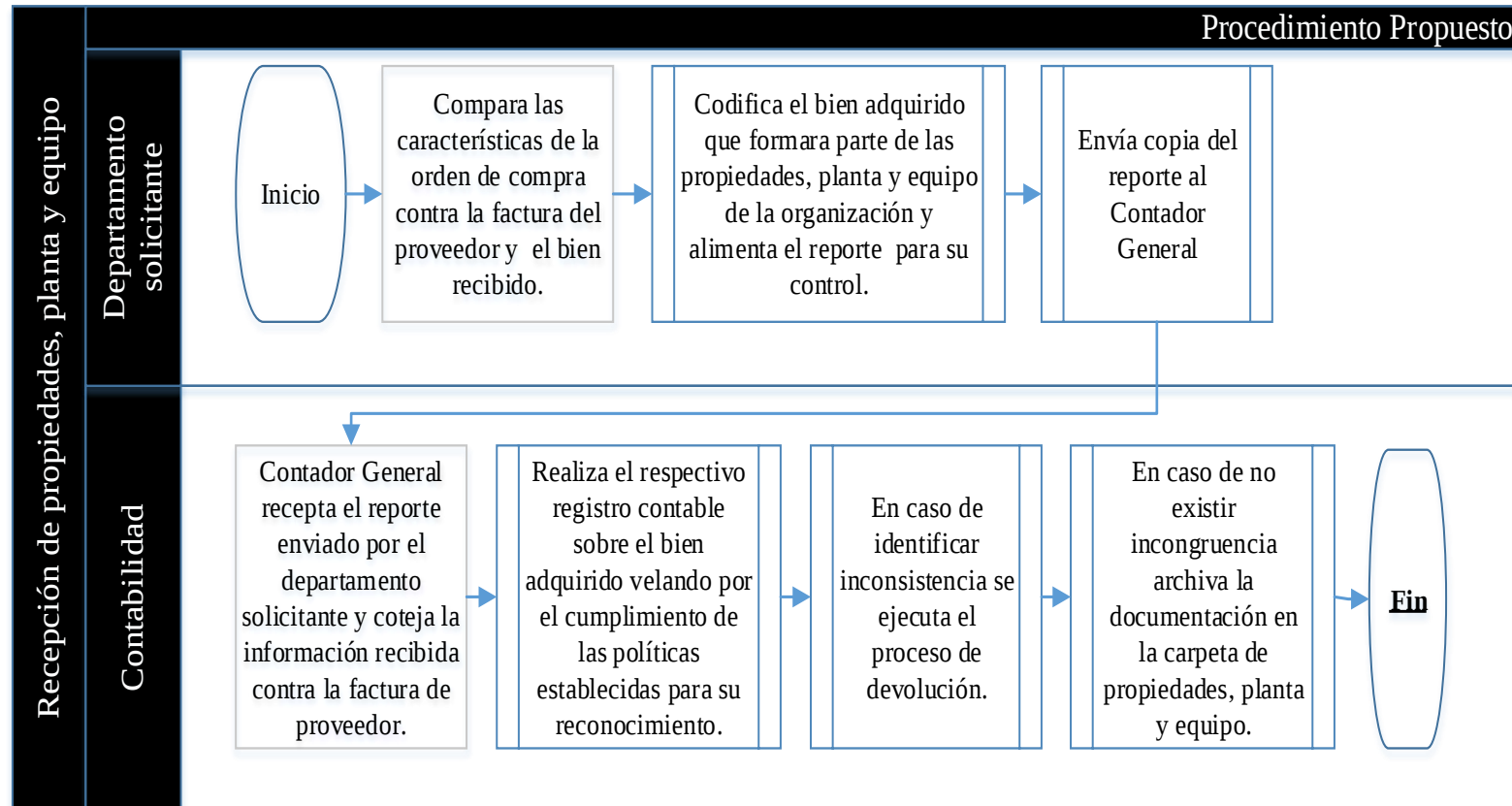


Figura 9. Procedimiento propuesto para adquisición de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

4.3.1.4.3. Procedimiento propuesto para devolución.

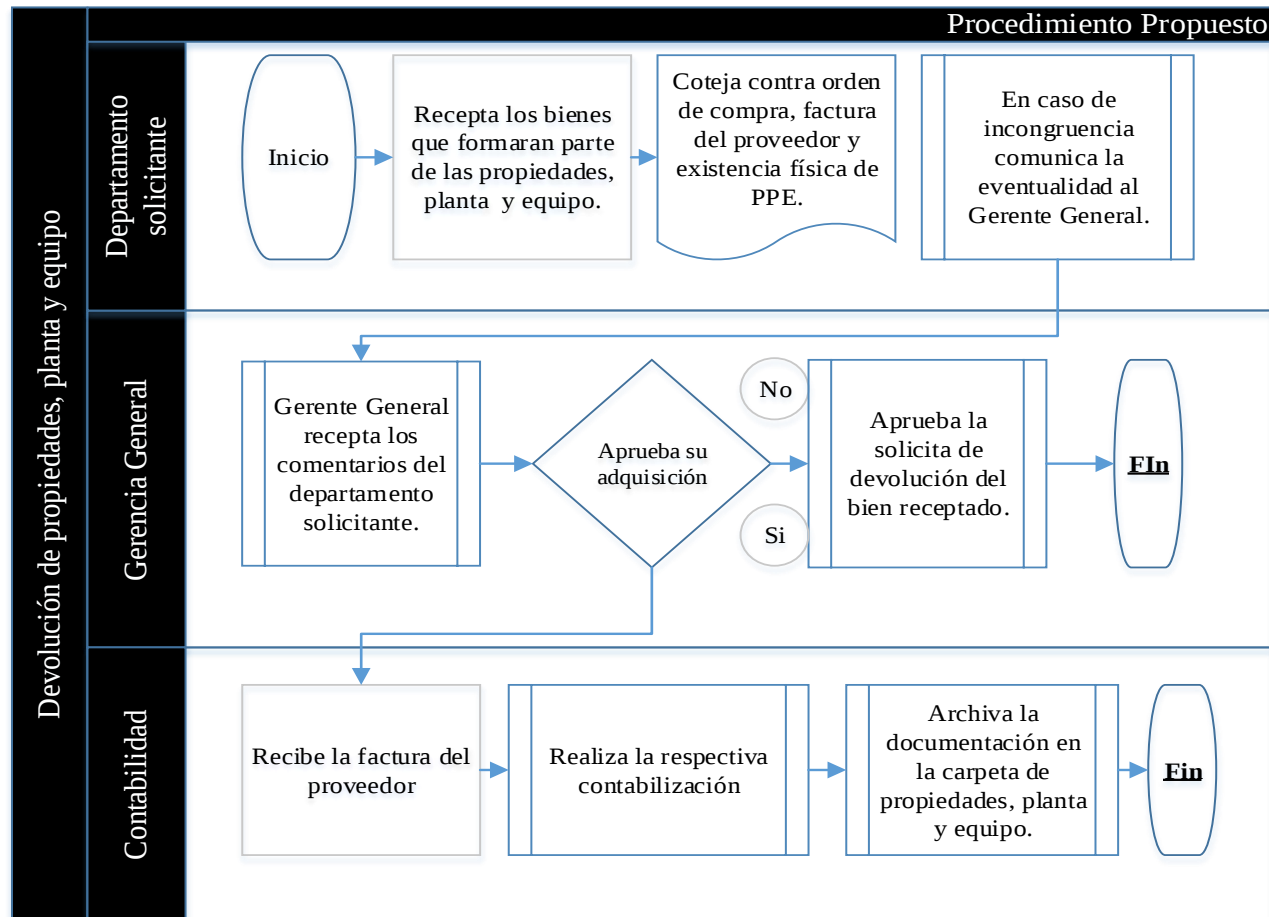


Figura 10. Procedimiento propuesto para devolución de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

4.3.1.4.4. Procedimiento propuesto para baja.

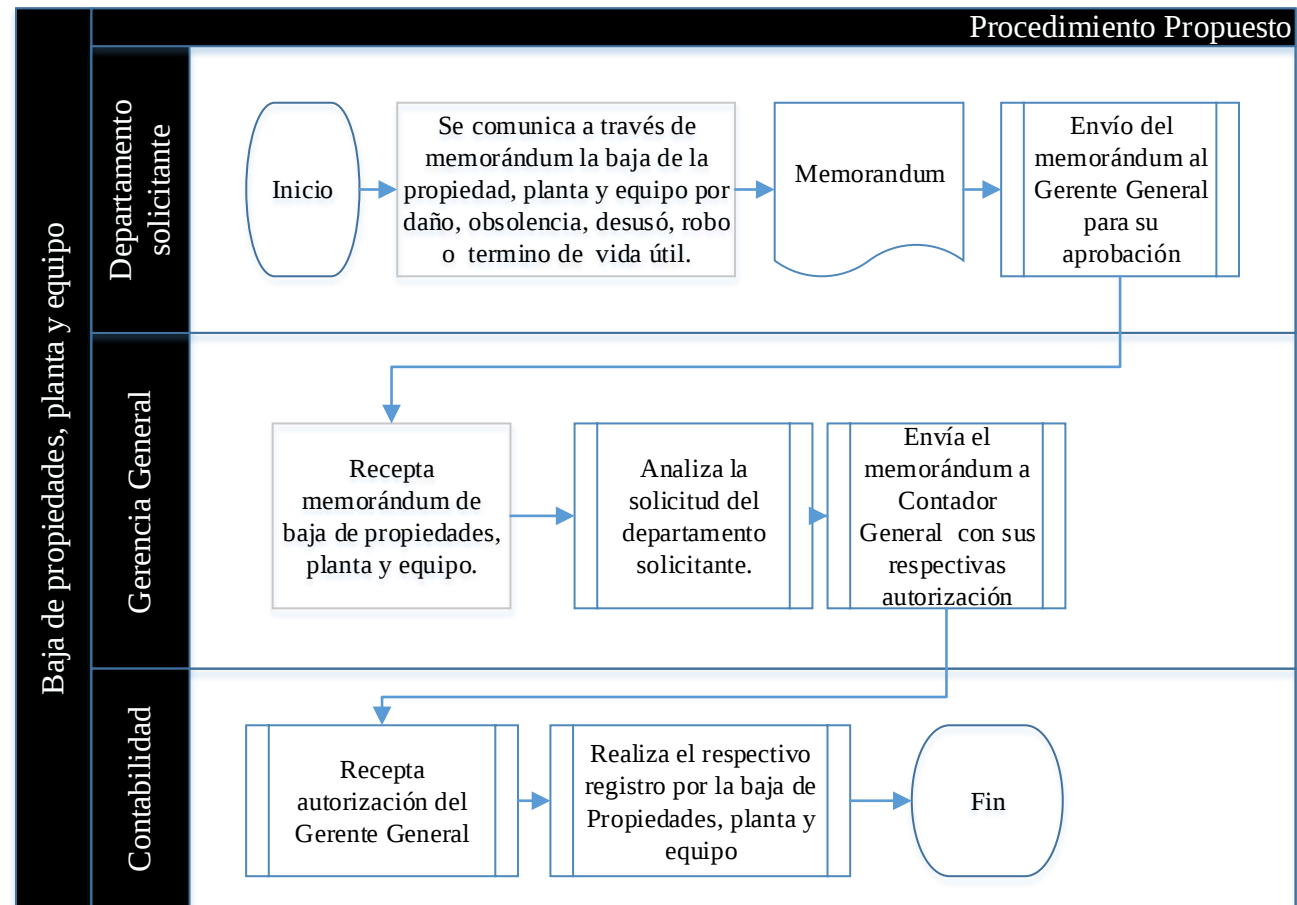


Figura 11. Procedimiento propuesto para baja de propiedades, planta y equipo.
Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

4.3.1.5. Programa, criterio de evaluación de riesgos y formatos para evaluar la efectividad del control interno basado en la NIA 315 para ser aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas al transporte de carga.

4.3.1.5.1. Programa de actividades.

Tabla 23

Programa de actividades

Área de Propiedades, Planta y Equipos	Ref.
1. Ambiente Interno	
1.1. Realice un levantamiento de información sobre el proceso operativo del área de propiedades, planta y equipo.	(PT-1)
2. Evaluación de riesgos	
2.1. <u>Determine los eventos de riesgo inmerso en el área a través de cuestionarios:</u>	(PT-2)
2.1.1. Cuestionario de control a nivel operativo.	(PT-3)
2.1.2. Cuestionario de control a nivel de Sistema de información	(PT-4)
2.1.3. Cuestionario de control a nivel de cumplimiento de normativa contable NIIF para Pymes	
2.1.4. Prueba sustantiva	(PT-5)
2.1.4.1. Resumen de saldos y movimiento	(PT-6)
2.1.4.2. Prueba de adicciones (No aplica, debido a que la organización no ha realizado ninguna adquisición)	
2.1.4.3. Observación física de propiedades, planta y equipo	(PT-7)
2.1.4.4. Computo de depreciación de propiedades, planta y equipo	(PT-8)
2.2. <u>Analice los eventos de riesgos detectado</u>	
2.2.1. Determine el efecto de cada evento de riesgo detectado en el área de propiedades, planta y equipo.	(PT-9)
2.3. <u>Calificación de riesgo</u>	
2.3.1. Califique cada evento de riesgo detectado de acuerdo a su probabilidad e impacto de ocurrencia	(PT-9)
3. Actividades de control	
3.1. Pruebe la efectividad de los controles internos actualmente aplicado para abordar los eventos de riesgo detectados.	(PT-9) (PT-10)
3.2. Determine las posibles acciones correctivas para mitigar los eventos de riesgos.	

Nota. Programa de actividades para comprobar la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de propiedades, planta y equipo en la Compañía de Transporte de Carga Pesada Prieto Rojas Cía. Ltda, mediante los criterios de la NIA 315.

4.3.1.5.2. Criterios de calificación de eventos de riesgos.

Tabla 24

Criterios cualitativos de impacto y probabilidad de ocurrencia de riesgo

Impacto		Probabilidad		Nivel de Severidad de riesgo residual
Valoración	Descripción	Valoración	Descripción	Calificación
1 (Leve)	El evento negativo no	1 (Baja)	Se presente una vez al año	1 (Bajo)
1 (Leve)	afecta en el flujo normal de	2 (Media)	Se presenta más de dos veces al año	2 (Bajo)
1 (Leve)	las operaciones del negocio.	3 (Alta)	Se presente de dos a cuatro veces al mes	3 (Medio)
2 (Moderado)	El evento negativo	1 (Baja)	Se presente una vez al año	2 (Bajo)
2 (Moderado)	ralentizada el flujo normal de	2 (Media)	Se presenta más de dos veces al año	4 (Medio)
2 (Moderado)	las operaciones del negocio.	3 (Alta)	Se presente de dos a cuatro veces al mes	6 (Alto)
3 (Alto)	El evento negativo	1 (Baja)	Se presente una vez al año	3 (Medio)
3 (Alto)	influye totalmente en	2 (Media)	Se presenta más de dos veces al año	6 (Alto)
3 (Alto)	las operaciones del negocio.	3 (Alta)	Se presente de dos a cuatro veces al mes	9 (Alto)

Nota. Criterios cualitativos de impacto y probabilidad de ocurrencia de riesgo. Adaptado de “Caso práctico sobre apetito de riesgo,” 2015, por Instituto de Auditores Internos. España.

4.3.1.5.3. Formatos para evaluar la efectividad del control interno aplicado en el área de propiedades, planta y equipo.

Levantar un memorándum de comprensión de los procesos internos desempeñados en el área de propiedades, planta y equipo a través de narrativa tomando en consideración los aspectos presentado a continuación, los cuales pueden ser modificados y adaptados a la realidad de las empresas dedicadas al transporte de carga por carretera.

Memorándum de comprensión

De :

Para : Papeles de Trabajos (PT-1)

Fecha :

Asunto: Comprensión del área de propiedades, planta y equipo

- Adquisiciones.
- Depreciación o baja.
- Logística.
- Ventas o salidas.
- Observaciones.

Cuestionario de control aplicado a nivel operativo

Tabla 25

Cuestionario de control aplicado a nivel operativo “propiedades, planta y equipo”.

(PT-2)				
N°	Cuestionarios	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Cuenta la compañía con políticas de control internos para la correcta gestión?			
2	¿Cuenta la compañía con procedimientos formalizado para la correcta gestión?			
3	¿La compañía ha segregado correctamente las funciones relacionada con la gestión del área de propiedades, planta y equipo, siendo estas: adquisición, registro, logística y custodio?			
4	¿La compañía utiliza formatos pre numerados para la adquisición, baja, venta, movilización y mantenimiento?			
5	¿La compañía conserva respaldo sobre las adquisiciones, tales como facturas, comprobante de retención, escrituras de compraventa?			
6	¿La compañía cuenta con políticas de control para la fabricación o transformación propia?			
7	¿La compañía posee procedimientos adecuados que permita identificar oportunamente las características, localización, uso y desuso de los bienes?			
8	¿La compañía ha realizado inventarios físicos para conservar la idoneidad de la información presentada en los estados financieros?			
9	¿La compañía ha establecido procedimientos idóneos para el correcto registro contable de sus bienes?			
10	¿La compañía cuenta con reportes que permita identificar los costos netos, periodo de depreciación, custodio, ubicación?			
11	¿La compañía cuenta con inmuebles para uso de los trabajadores bajo relación de dependencia?			

Nota. Cuestionario de control aplicado a nivel operativo “área propiedades, planta y equipo”. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Tabla 25

Cuestionario de control aplicado a nivel operativo “propiedades, planta y equipo” (parte dos).

(PT-2)				
N°	Cuestionarios	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
12	¿La compañía realiza mantenimiento preventivo?			
13	¿La compañía cuenta con pólizas de seguros que salvaguarden los bienes?			
14	¿Las pólizas de seguros contratadas para salvaguardar la integridad de los activos fijos se encuentran vigentes?			
15	¿Los funcionarios encargados de la gestión se encuentran capacitados?			
	Los funcionarios responsables:			
16	a) ¿Se preocupa de mantenerlos en óptimas condiciones?			
	b) ¿Conservan una bitácora sobre los mantenimientos y reparación realizados?			

Nota. Cuestionario de control aplicado a nivel operativo “área propiedades, planta y equipo” Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información

Tabla 26

Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información.

(PT-3)					
N°	Cuestionario	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿El sistema contable y sus respectivos módulos están delimitados conforme a claves y privilegios de cada usuario?				
2	¿Los usuarios y claves del sistema contable y módulos cuentan con tiempo de caducidad?				

Nota. Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Tabla 26

Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información (parte dos).

(PT-3)					
N°	Cuestionario	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
3	¿La compañía ha establecido acuerdos de confidencialidad con los funcionarios que manejan información sensible para entidad?				
4	¿La compañía realiza revisiones constantes sobre el acceso al sistema contable y sus módulos?				
5	¿El sistema contable y sus módulos permiten realizar correcciones en caso de incongruencia?				
6	¿Posee la compañía un módulo de propiedades, planta y equipo en el sistema contable?				
7	¿El módulo contribuye a la creación automático de registros contables?				
8	¿El acceso a todos los campos del módulo de propiedades, planta y equipo se encuentra delimitada según las funciones y responsabilidades de cada funcionario?				
9	¿El módulo facilita la emisión de reportes para toma de decisiones?				
10	¿La información ingresada al módulo se compara con la documentación soporte?				

Nota. Cuestionario de control aplicado a nivel de tecnología de información. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Cuestionario de control para determinar el cumplimiento de las políticas contables conforme a la sección 17 de las Niif para Pymes.

Tabla 27

Cuestionario de control para determinar el cumplimiento de las políticas contables conforme a la sección 17 de las Niif para Pymes.

(PT-4)					
N°	Cuestionario	Repuesta			Observación
		Si	No	N/a	
Reconocimiento					
1	¿Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo de adquisición o de construcción?				
2	¿Durante el proceso de construcción de activos los intereses devengados son capitalizados o enviados al gasto, indicar el método utilizado?				
3	¿Luego del reconocimiento inicial, indicar el método de registro utilizado: - Costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las perdidas por deterioro. - Importe revaluado menos la depreciación acumulada y menos la perdida por deterioro?				
Depreciación de vida útil					
4	¿La compañía utiliza un método que refleje el consumo de beneficios económicos incorporado a lo largo de la vida útil de las propiedades, planta y equipo?				
5	¿La compañía reconoce la vida útil originada de una estimación por cualquier cambio en los supuestos que la origine?				

Nota. Cuestionario de control para determinar el cumplimiento de las políticas contables. Adaptado de “Normas Niif para las Pymes”, 2015, por Consejos de Normas Internacionales. Estados Unidos. Fundación IFRS.

Revisión analítica.

Tabla 28

Resumen de saldos de propiedades, planta y equipo.

(PT-5)						
Cód.	Detalle	<REF>	Saldo según libros 30-09-201_	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo según revisión
				Debe	Haber	

Nota. Resumen de saldos de propiedades, planta y equipo. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Tabla 29

Movimiento de saldos de propiedades, planta y equipo.

(PT-6)							
<i>En US\$(Dolares Totales)</i>							
DETALLE	Terrenos	Edificio e instalaciones	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículo	<REF.>	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 201_	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Baja	-	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de Septiembre del 201_	-	-	-	-	-	-	-

Nota. Movimiento de saldos de propiedades, planta y equipo. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Tabla 30

Observación física de propiedades, planta y equipo.

(PT-7)									
Cantidad	Detalle	Especificaciones	Concepto	Fecha de adquisición	Valor unitario	Valor total	Observación física	Contabilizado	Documento soporte

Nota. Observación física de propiedades, planta y equipo. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Tabla 31

Computo de depreciación de propiedades, planta y equipo.

(PT-8)														
Cómputo Global de Depreciación						En US\$ Dólares Totales								
						Depreciación según revisión								
<u>(Categorización de las propiedades, planta y equipo)</u>														
<u>Adiciones:</u>														
Fecha	Costo del Activo	Registrado Si/No	% Depre	Años 2007	Años 2008	Años 2009	Años 2010	Años 2011	Años 2012	Años 2013	Años 2014	Años 2015	Años 2016	Años 2017

Nota. Computo de depreciación aplicada a las propiedades, planta y equipos. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Calificación de riesgos y comprobación de la efectividad del actual control interno.

Tabla 32

Matriz riesgo y control

(PT-9)						
Matriz Riesgo y Control						
No.	Evento de riesgo	Efecto	Método de detección	Control interno actual	Impacto	Probabilidad Nivel de Riesgo Residual Efectividad del control

Nota. Matriz riesgo y control aplicado para calificar los riesgos y comprobar la efectividad del control interno actual. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Acciones correctivas para abordar los eventos de riesgos detectados en el área de propiedades, planta y equipo y contribuir a la efectividad de sus controles internos.

Tabla 33

Acciones correctivas

(PT-10)					
Matriz Riesgo y Control					
No.	Evento de riesgo	Efecto	Acción correctiva	Impacto	Probabilidad Nivel de Riesgo deseado

Nota. Acciones correctivas para contribuir a la efectividad del control interno actual. Adaptado del estudio realizado por Montoya & Villamar, 2017.

Conclusiones

- El impacto del control interno en propiedades, planta y equipo de empresas de transporte de carga pesada por carretera a través de técnicas e instrumentos de recopilación de información, resalta la importancia de evaluar la efectividad y de proponer controles por la presencia de eventos negativos que influye en su gestión operativa.
- Dentro del área propiedades, planta y equipo de empresa de transporte de carga pesada por carreteras, se detectó la presencia de diversas desviaciones como carencia de políticas de control interno, formatos de control para salvaguardar su integridad física, procedimientos internos para la gestión de recepción, custodia y conservación de los mismos.
- Se propuso la aplicación de un programa de actividades, criterio de evaluación de riesgos y formatos para evaluar la efectividad del control interno basado en la NIA 315 para ser aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas dedicadas al transporte de carga que permita el mejoramiento oportuno de sus controles internos y procesos operativos.

Recomendaciones

- Evaluar la efectividad del actual control interno aplicado en el área de propiedades, planta y equipo de empresas de transporte de carga pesada por carretera a través del programa de actividades, criterio cualitativo de calificación de riesgos y formatos de control basado en la NIA 315.
- Incorporar oportunamente dentro de la gestión del área de propiedades, planta y equipo de empresas de transporte de carga pesada por carretera los controles internos propuestos para mitigación de desviaciones con el fin de mejorar la efectividad de sus procesos operativos.
- Realizar evaluaciones periódicas sobre la efectividad de los controles internos aplicadas en el área de propiedades, planta y equipos través del programa de actividades, criterio cualitativo de calificación de riesgos y formatos de control basado en la NIA 315 e incorporar nuevas acciones correctivas (controles nuevos) para la mitigación oportuna de desviaciones y fortalecimiento del control aplicado.

Referencias

- Arias. 2012 *El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica* 6ta edición. Venezuela: Episteme
- Cañas (2014). *Manual de Procedimientos para la Administración y Control de Propiedad, Planta y Equipo en el Colegio Municipal “Fernández Madrid” de la Ciudad de Quito*. (Tesis, Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito. Ecuador) Recuperado de <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/4290>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad 2015 *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades: NIIF para las PYMES*. Reino Unido: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. 2016 Codificación de La Ley de Régimen Tributario Interno Publicada en Diciembre del 2016. Ecuador.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013). Control Interno Marco Integrado. Marco y Apéndices. España. Instituto de Auditores Internos de España-
- Estupiñán, R. 2012 *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna* primera edición, Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones

Fierro. 2012. *Contabilidad de Activos*. 2da edición. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.

Freire (2017). *Evaluación del Control en Propiedades y Equipo para Optimizar Procesos En Construme*. (Tesis, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Ecuador) Recuperado de <http://www.ug.edu.ec/>

Hernández, Fernández y Baptista 2014. *Metodología de la investigación 6ta edición*. México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores S.A.

Hansen, Hansen, Hansen, & Chavez (2016) *NIIF Teoría y Práctica, 8va edición*. Ecuador: Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda.

International Federation of Accountant y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2013). *Norma Internacional de Auditoría y Control de Calidad*. . México, DF: Autor.

Instituto de Auditores Internos de España (2015). *Caso práctico sobre apetito de riesgo*. España. Mapfre.

Montes, Montilla & Mejía (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional* (1ª ed.). Bogotá. Colombia. Alfaomega.

Muñoz (2015) *Como Elaborar y Asesorar Una Investigación de Tesis (3ª ed.)*. México. Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

Lerma (2012) *Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto*. 4ta edición. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.

Límites de la ciudad Coronel Marcelino Maridueña. Recuperado de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/PDYOT%20DIAGNOSTICO%20M%20MARIDUE%C3%91A_15-11-2014.pdf

Presidente Constitucional de la República, (2015) Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Decreto No. 374 publicado en el *registro oficial* 448 del 28 de febrero del 2015. Ecuador

Provincia del Guayas. Recuperado de <http://culturaunemi.blogspot.com/2012/05/>

Puruncajas. 2012. *NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera: Casos Prácticos de Todas Las Normas*. ” 2da edición. Loja, Ecuador. Intelecto S.A.

Sinisterra, G., Polanco, L., y Henao, H. 2013. *Contabilidad Sistema de Información para las Organizaciones* 6ta edición. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana

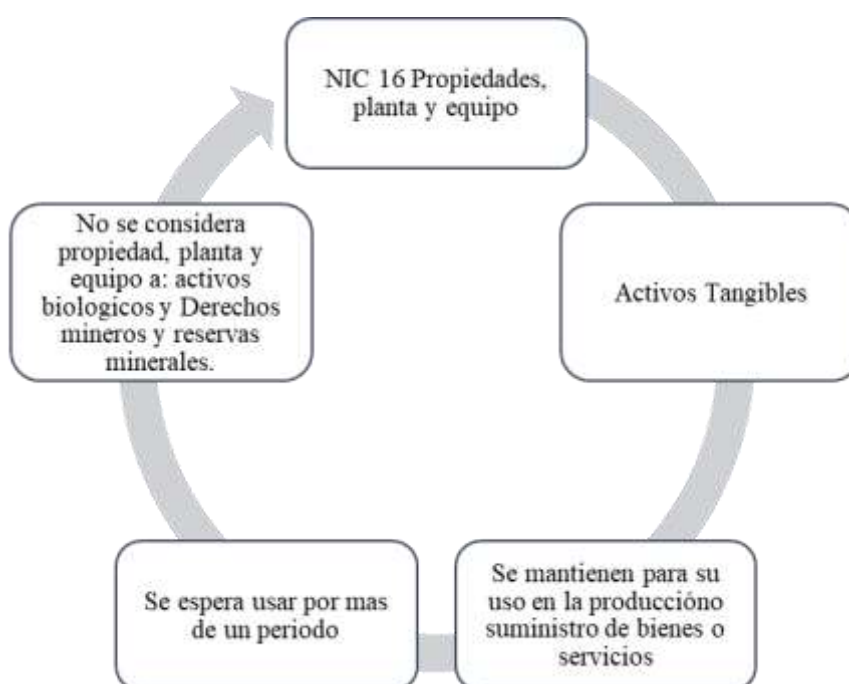
Zúñiga & Escobar (2015). *Propuesta Control Interno en Propiedades y Equipo para Valorar la Constructora Afreisa*. (Tesis, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Ecuador)
Recuperado de <http://www.ug.edu.ec/>

Apéndices

Apéndice A

Propiedades, planta y equipo según la NIC 16

NIC 16 “Propiedades, planta y equipo describe los siguientes criterios para su reconocimiento:



NIC 16

Tomado de “Las Normas NIIF Ilustradas” Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017.

Apéndice B

Tratamiento Tributario de las Propiedades, planta y equipo

El Art. 28 .Núm. 6 Lit. a) R- LRTI establece que los activos fijos de PPE tienen límites en su depreciación. Tales límites vienen dado por un porcentaje máximo de depreciación, o que es lo mismo, un tiempo de vida mínimo de duración del activo fijo. Tales porcentajes son los siguientes:

Porcentajes máximo de depreciación de propiedades, planta y equipo

Cuenta	Porcentaje	Duración
Inmueble, naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	20% anual	5 años
Equipo de cómputo y software.	33% anual	3 años

Nota. Adaptado de. “Manual de Obligaciones Tributarias,” Hansen. H, Hansen. H, Hansen. H, Romero, F., 2016, 8ª ed., Ecuador: Autor

Apéndice C

Ponderación de la calificación otorgada por el personal entrevistado en las seis empresas dedicadas al transporte de carga por carretera.

Factor Fortaleza	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
				1	2	3	4	5	6
1	Reconocimiento de la importancia de las propiedades, planta y equipo (PPE).	Gerente	3	3	3	3	3	3	3
		Contador	3	3	3	3	3	3	3
		Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3	3
		Custodio de PPE	3	3	3	3	3	3	3
		Jefe de Mantenimiento	3	3	3	3	3	3	3
		Jefe de Transporte	3	3	3	3	3	3	3
		Chofer	3	3	3	3	3	3	3
	Total Ponderado			3	3	3	3	3	3
Factor Oportunidad	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación					
				1	2	3	4	5	6
1	Reconocimiento sobre la importancia de evaluar la efectividad de los controles internos actualmente aplicado en el área de PPE.	Gerente	3	2	3	3	2	3	3
		Contador	2	3	3	3	2	3	3
		Jefe de Operaciones	3	2	3	3	2	3	3
		Custodio de PPE	3	2	3	3	3	2	3
		Jefe de Mantenimiento	2	2	2	3	3	3	3
		Jefe de Transporte	3	3	3	3	2	3	3
		Chofer	3	2	3	3	2	3	3
	Total Ponderado			3	2	3	3	2	3
Factor Oportunidad	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
				1	2	3	4	5	6
2	Aceptación de la incorporación de futuras acciones correctivas para abordar eventos negativos que influye en el área de PPE.	Gerente	3	3	2	3	3	3	3
		Contador	3	3	2	3	3	3	3
		Jefe de Operaciones	2	3	3	3	3	3	3
		Custodio de PPE	3	2	2	3	3	2	3
		Jefe de Mantenimiento	3	3	2	3	2	3	3
		Jefe de Transporte	3	3	2	3	2	3	3
		Chofer	2	3	2	3	3	3	2
	Total Ponderado			3	3	2	3	3	3
Factor Debilidad	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
				1	2	3	4	5	6
1	Descuido sobre la evaluación de la efectividad de los controles internos aplicado en el área de PPE.	Gerente	3	3	3	3	3	3	3
		Contador	3	2	3	3	2	3	3
		Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3	3
		Custodio de PPE	3	3	3	3	2	3	3
		Jefe de Mantenimiento	3	2	3	3	3	3	3
		Jefe de Transporte	3	3	2	3	2	3	3
		Chofer	3	3	3	3	3	3	3
	Total Ponderado			3	3	3	3	3	3

Nota. Factores de la Matriz FODA (Fortaleza, Oportunidad, Debilidad y Amenaza).

Ponderación de la calificación otorgada por el personal entrevistado en las seis empresas dedicadas al transporte de carga por carretera (parte dos).

Factor	Debilidad	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
					1	2	3	4	5	6
					1	2	3	4	5	6
Factor	Debilidad	2	Controles internos inefectivos en el área de PPE.	Gerente	3	3	3	3	3	3
				Contador	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3
				Custodio de PPE	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Mantenimiento	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Transporte	3	3	3	3	3	3
				Chofer	3	3	3	3	3	3
		Total Ponderado				3	3	3	3	3
Factor	Debilidad	3	Desconocimiento sobre el impacto de contar con controles internos efectivos para el área de PPE.	Gerente	3	3	3	2	3	3
				Contador	3	3	3	2	3	3
				Jefe de Operaciones	3	2	3	2	3	3
				Custodio de PPE	3	3	2	3	3	3
				Jefe de Mantenimiento	3	3	3	2	3	3
				Jefe de Transporte	3	3	2	3	3	3
				Chofer	3	3	3	3	3	3
		Total Ponderado				3	3	3	2	3
Factor	Debilidad	4	Carencia de manuales, políticas de control, segregación de funciones y responsabilidad para la gestión del área de PPE.	Gerente	3	2	2	3	3	3
				Contador	3	3	2	3	3	3
				Jefe de Operaciones	2	3	2	3	3	3
				Custodio de PPE	3	2	2	2	3	3
				Jefe de Mantenimiento	3	2	2	3	3	3
				Jefe de Transporte	2	2	2	3	2	3
				Chofer	3	3	2	3	3	3
		Total Ponderado				3	2	2	3	3
Factor	Debilidad	5	Carencia de observación física de PPE.	Gerente	3	3	3	3	3	3
				Contador	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3
				Custodio de PPE	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Mantenimiento	3	3	3	3	3	3
				Jefe de Transporte	3	3	3	3	3	3
				Chofer	3	3	3	3	3	3
		Total Ponderado				3	3	3	3	3

Nota. Factores de la Matriz FODA (Fortaleza, Oportunidad, Debilidad y Amenaza).

Ponderación de la calificación otorgada por el personal entrevistado en las seis empresas dedicadas al transporte de carga por carretera (parte tres).

Factor Amenaza	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
				1	2	3	4	5	6
Factor Amenaza	1	Presencia de eventos de negativos	Gerente	3	3	3	3	3	3
			Contador	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3
			Custodio de PPE	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Mantenimiento	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Transporte	3	3	3	3	3	3
			Chofer	3	3	3	3	3	3
			Total Ponderado	3	3	3	3	3	3
Factor Amenaza	No.	Especificación de los hallazgos obtenidos	Cargos	Puntuación por empresa					
				1	2	3	4	5	6
Factor Amenaza	2	Faltas de medidas para abordar a los eventos negativos.	Gerente	3	3	3	3	3	3
			Contador	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Operaciones	3	3	3	3	3	3
			Custodio de PPE	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Mantenimiento	3	3	3	3	3	3
			Jefe de Transporte	3	3	3	3	3	3
			Chofer	3	3	3	3	3	3
			Total Ponderado	3	3	3	3	3	3

Nota. Factores de la Matriz FODA (Fortaleza, Oportunidad, Debilidad y Amenaza).